Nit. 890.910.591-5

EXPLANAN S.A.S.
NIT:890910591-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31

CUENTAS	NOTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**4**	**2,616,195,649**	**6,789,837,960**	**-4,173,642,311**
Efectivo y equivalentes de efectivo		2,608,289,404	6,781,931,715	-4,173,642,311
Inversiones en carteras colectivas		7,906,245	7,906,245	0
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	**5**	**89,766,397,141**	**70,358,822,409**	**19,407,574,732**
Clientes		50,954,423,008	25,357,447,823	25,596,975,185
Clientes obra ejecutada por facturar		10,424,593,673	11,975,210,648	-1,550,616,975
Anticipos proveedores		5,757,804,162	5,871,798,980	-113,994,818
Anticipos inversiones		2,012,900,203	1,493,319,997	519,580,206
Anticipos impuestos		3,497,094,420	12,621,030,021	-9,123,935,601
Empleados		68,521,184	62,444,469	6,076,715
Préstamos a particulares y consorcios		15,266,278,360	11,154,258,124	4,112,020,236
CXC Resultados consorcios		2,798,609,333	2,754,854,230	43,755,103
Otras cuentas por cobrar		193,255,724	460,130,806	-266,875,082
Deterioro de cartera	-	1,207,082,926	- 1,391,672,689	184,589,763
INVENTARIOS	**6**	**14,287,533,984**	**5,987,070,125**	**8,300,463,859**
Inventarios de contratos en ejecución		10,597,945,485	427,521,576	10,170,423,909
Inventarios de materias primas		3,689,588,499	5,559,548,549	-1,869,960,050
INVERSIONES	**7**	**25,079,256,852**	**25,079,256,852**	**0**
Activos financieros disponibles para la venta		25,079,256,852	25,079,256,852	0
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	**8**	**2,725,858,724**	**7,503,220,950**	**-4,777,362,226**
Derechos fiduciarios		2,725,858,724	7,503,220,950	-4,777,362,226
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**134,475,242,350**	**115,718,208,296**	**18,757,034,054**
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**9**	**18,022,568,373**	**18,017,134,006**	**5,434,367**
Propiedad, planta y equipo		28,869,794,424	27,072,024,533	1,797,769,891
Propiedades de inversion		1,677,958,450	1,677,958,450	0
Depreciación Acumulada	-	12,525,184,501	-10,732,848,977	-1,792,335,524
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	**10**	**4,024,521,857**	**4,024,521,857**	**0**
Bienes en Leasing		4,024,521,857	4,024,521,857	0
				0
DIFERIDOS	**11**	**3,874,394,872**	**2,822,502,569**	**1,051,892,303**
Activo por impuesto diferido		29,609,849	29,609,849	0
Inversiones tecnológicas		-	4,055,835	
Otros activos diferidos		3,844,785,023	2,788,836,885	1,055,948,138
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**25,921,485,102**	**24,864,158,432**	**1,057,326,670**
TOTAL ACTIVOS		**160,396,727,452**	**140,582,366,728**	**19,814,360,724**

Calle 26 No. 38 - 26 Vía Las Palmas Edificio Bio 26 Of. 1125 • PBX 444 00 12
E-mail: explanan@explanan.com

SISTEM CERTIFICATION ISO 9001 SGS CO19/8902
SISTEM CERTIFICATION ISO 14001 SGS CO15/6340
SISTEM CERTIFICATION ISO 45001 SGS CO15/6341

Nit. 890.910.591-5

PASIVOS CORRIENTES				
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	**12**	**8,256,797,241**	**2,072,075,116**	**6,184,722,125**
Sobregiros		965,000	99,592,898	-98,627,898
Pagarés		8,037,066,685	1,962,332,482	6,074,734,203
Arrendamiento financiero		218,765,556	10,149,736	208,615,820
Otras obligaciones			0	0
ACREEDORES COMERCIALES	**13**	**27,798,755,869**	**21,200,839,950**	**6,597,915,919**
Proveedores nacionales		27,798,755,869	21,200,839,950	6,597,915,919
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		**3,201,263,702**	**2,689,253,933**	**512,009,769**
Impuestos, gravamenes y tasas		3,201,263,702	2,689,253,933	512,009,769
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	**14**	**14,940,444,956**	**24,816,311,462**	**-9,875,866,506**
Beneficios Empleados		1,538,010,115	1,594,435,215	-56,425,100
Dividendos		0	0	0
Retenciones de nómina		581,185,465	575,216,043	5,969,422
Anticipos y avances recibidos		12,821,249,376	22,646,660,204	-9,825,410,828
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**54,197,261,768**	**50,778,480,461**	**3,418,781,307**
PASIVOS NO CORRIENTES				
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	**15**	**23,030,575,190**	**14,107,299,230**	**8,923,275,960**
Pagarés		20,539,063,201	10,828,925,577	9,710,137,624
Arrendamiento financiero		2,491,511,989	3,278,373,653	-786,861,664
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	**16**	**12,774,190,502**	**7,954,457,287**	**4,819,733,215**
Pasivo por impuesto diferido		2,531,022	2,531,022	0
Prestamos de consorcios o terceros		5,523,708,439	1,145,295,518	4,378,412,921
CXP Resultados consorcios		264,062,479	13,803,385	250,259,094
Otras obligaciones		6,983,888,562	6,792,827,362	191,061,200
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**35,804,765,692**	**22,061,756,517**	**13,743,009,175**
TOTAL PASIVOS		**90,002,027,460**	**72,840,236,978**	**17,161,790,482**
PATRIMONIO				
Capital social		2,000,000,000	2,000,000,000	0
Reservas		1,439,157,064	1,439,157,064	0
Resultado del ejercicio		3,904,376,487	5,624,381,760	-1,720,005,273
Ganancias o pérdidas acumuladas		37,832,811,367	33,408,429,607	4,424,381,760
Retenciones Transferibles		455,738,329	-403,932,084	-51,806,245
Otro resultado integral		15,069,028,079	15,069,028,079	0
Balance de apertura		10,605,065,324	10,605,065,324	0
TOTAL PATRIMONIO		**70,394,699,992**	**67,742,129,750**	**2,652,570,242**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**160,396,727,452**	**140,582,366,728**	**19,814,360,724**

DAVID ARISTIZÁBAL ZULUAGA
Representante Legal

DORALBA CASTAÑO NARANJO
Contadora
T.P. 52875-T

RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
Revisor Fiscal
T.P. 273084-T

Calle 26 No. 38 - 26 Vía Las Palmas Edificio Bio 26 Of. 1125 • PBX 444 00 12
E-mail: explanan@explanan.com

ISO 9001 SGS CO19/8902
ISO 14001 SGS CO15/6340
ISO 45001 SGS CO15/6341

Nit. 890.910.591-5

EXPLANAN S.A.S.
NIT: 890910591-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO
A DICIEMBRE 31

CONCEPTO	NOTA	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		**135,689,773,377**	**176,940,142,251**	**- 41,250,368,874**
Contratos	17	125,265,179,704	164,964,931,603	- 39,699,751,899
Provisión de obra por facturar		10,424,593,673	11,975,210,648	- 1,550,616,975
COSTOS DE VENTAS	18	**125,715,357,966**	**166,121,202,794**	**- 40,405,844,828**
Costos de producción		122,448,992,502	161,687,765,116	- 39,238,772,614
Depreciación		1,991,241,871	2,084,456,003	- 93,214,132
Amortizaciones		1,275,123,593	2,348,981,675	- 1,073,858,082
				-
UTILIDAD BRUTA		**9,974,415,411**	**10,818,939,457**	- 844,524,046
				-
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	19	**3,427,312,782**	**4,285,019,839**	**- 857,707,057**
Gastos de administración		3,228,210,998	3,302,944,080	- 74,733,082
Depreciación		24,758,466	23,977,986	780,480
Deterioro de cartera		121,853,040	802,609,323	- 680,756,283
Gastos de ventas		52,490,278	155,488,450	- 102,998,172
				-
UTILIDAD OPERACIONAL		**6,547,102,629**	**6,533,919,618**	13,183,011
				-
INGRESOS NO OPERACIONALES	20	**4,617,819,060**	**8,194,500,155**	- 3,576,681,095
Dividendos y participaciones		379,669,171	1,389,463,401	- 1,009,794,230
Arrendamientos		917,933,368	621,493,284	296,440,084
Ingresos ejercicios anteriores		1,446,305	1,120,000	326,305
Otros ingresos no operacionales		3,318,770,216	6,182,423,470	- 2,863,653,254
GASTOS NO OPERACIONALES	21	**6,066,507,783**	**8,424,258,120**	**- 2,357,750,337**
Intereses financieros		3,143,216,337	5,689,564,237	- 2,546,347,900
Interes leasing		426,342,651	460,522,335	- 34,179,684
Interes x mora		199,658,593	43,464,623	156,193,970
Gastos bancarios		1,379,253,755	1,296,095,708	83,158,047
Otros gastos no operacionales		918,036,447	934,611,217	- 16,574,770
				-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**5,098,413,906**	**6,304,161,653**	- 1,205,747,747
				-
Provisión de impuestos		1,194,037,419	679,779,893	514,257,526
				-
UTILIDAD NETA		**3,904,376,487**	**5,624,381,760**	- 1,720,005,273

DAVID ARISTIZABAL ZULUAGA
Representante Legal

DORALBA CASTAÑO NARANJO
Contadora
T.P. 52875-T

RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
Revisor Fiscal
T.P. 73084-T

Nit. 890.910.591-5

EXPLANAN S.A.S.

NIT:890910591-5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31 DE 2024

Concepto	2024
FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad neta del Ejercicio	**3,904,376,487**
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo	
Depreciación	1,792,335,524
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	**5,696,712,010**
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL	
(Aumento) Disminución cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	-18,887,994,526
(Aumento) Disminución en Inventarios	-8,300,463,859
(Aumento) Disminución otros activos no financieros	-1,051,892,303
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar a comerciales y otras cuentas por pagar	6,597,915,919
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	-50,455,678
Aumento (Disminución) Impuestos corrientes	512,009,769
Aumento (Disminución) de Otros pasivos no financieros anticipos	-9,825,410,828
Aumento (Disminución) de Otros Pasivos a largo plazo	4,819,733,215
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-26,186,558,291**
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(Aumento) Disminución inversiones a corto plazo	4,777,362,226
(Aumento) Disminución anticipo a inversiones	-519,580,206
Compra de propiedad planta y equipo	-1,797,769,891
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	**2,460,012,129**
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Aumento (Disminución) de Obligac. Financieras corto plazo	6,184,722,125
Aumento (Disminución) de Otros Pasivos largo plazo	8,923,275,960
Aumento (Disminución) de Utilidades de ejercicios anteriores	-1,251,806,245
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**13,856,191,841**
VARIACIÓN DEL EFECTIVO	**-4,173,642,311**
EFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO	**6,789,837,960**
Disponible	6,789,837,960
SALDO FINAL DE EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	**2,616,195,649**

DAVID ARISTIZABAL ZULUAGA
Representante Legal

DORALBA CASTAÑO NARANJO
Contadora
T.P. 52875-T

RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
Revisor Fiscal
T.P. 73084-T

Calle 26 No. 38 - 26 Vía Las Palmas Edificio Bio 26 Of. 1125 • PBX 444 00 12
E-mail: explanan@explanan.com

SYSTEM CERTIFICATION ISO 9001 SGS CO19/8902
SYSTEM CERTIFICATION ISO 14001 SGS CO15/6340
SYSTEM CERTIFICATION ISO 45001 SGS CO15/6341

Calle 26 No. 38 - 26 Vía Las Palmas Edificio Bio 26 Of. 1125 • PBX 444 00 12
E-mail: explanan@explanan.com

Nit. 890.910.591-5

EXPLANAN S.A.S

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	CAPITAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	GANANCIA ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMUL- EFECTOS EN CONVERG	OTRO RESULTADO INTEGRAL	TOTAL
SALDO A INICIO DEL 2023	**2,000,000,000**	**1,439,157,064**	**573,133,494**	**33,741,795,104**	**10,605,065,324**	**15,069,028,079**	**63,428,179,065**
Reclasificación de utilidades			(573,133,494)	573,133,494	-	-	-
Utilidades del ejercicio			5,624,381,760		-		5,624,381,760
Desvalorizaciones de inversiones					-		-
Aumneto (Disminución) de utilidades retenidas				(1,310,431,075)	-	-	(1,310,431,075)
Distribución de Utilidades				-			-
Otro resultado integral			-		-	-	-
SALDO AL FINAL DEL 2023	**2,000,000,000**	**1,439,157,064**	**5,624,381,760**	**33,004,497,523**	**10,605,065,324**	**15,069,028,079**	**67,742,129,750**
Reclasificación de utilidades			(5,624,381,760)	5,624,381,760			-
Utilidades del ejercicio			3,904,376,487				3,904,376,487
Desvalorizaciones de inversiones							-
Aumneto (Disminución) de utilidades retenidas				(1,251,806,245)	-	-	(1,251,806,245)
Distribución de Utilidades				-			-
Otro resultado integral			-	-	-	-	-
SALDO AL FINAL DEL 2024	**2,000,000,000**	**1,439,157,064**	**3,904,376,487**	**37,377,073,038**	**10,605,065,324**	**15,069,028,079**	**70,394,699,992**

DAVID ARISTIZABAL ZULUAGA
Representante Legal

DORALBA CASTAÑO NARANJO
Contadora
T.P. 52875-T

RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
Revisor Fiscal
T.P. 73084-T

ISO 9001 SGS CO19/8902
ISO 14001 SGS CO15/6340
ISO 45001 SGS CO15/6341

Nit 890.910.691-5

Los suscritos Representante Legal y Contador de EXPLANAN:
CERTIFICAMOS

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Institución al 31 de Diciembre de 2024, conforme a los estatutos, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros

De acuerdo con lo anterior, en relación con los Estados Financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la empresa existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año Correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la empresa.
4. Todos los elementos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
6. la empresa ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/1999.
7. En cumplimiento del artículo 1º. De la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de autor.

Para constancia se firma la presente certificación a los trece (10) días del mes de Febrero de 2025

David Aristizábal Zuluaga
Representante Legal

Doralba Castaño Naranjo
Contadora
T.P. 52875-T

Dictaminó:

Rubén Darío Jaramillo Vélez
Revisor Fiscal
T.P. 73084-T

Medellín, 14 de marzo de 2025

DICTAMEN REVISOR FISCAL

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros individuales Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 preparados bajo los estándares internacionales de información financiera para PYMES.

A LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS EXPLANAN S.A.S.

A. **Opinión**

He examinado los estados financieros individuales de la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** preparados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, (estadode situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** por el período terminado al 31 de diciembre de 2024, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES expuestas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios

B. **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros".

Cabe anotar que me declaro en independencia de la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

D. Entidad en Funcionamiento. (Cumplimiento de la Hipótesis de negocio en marcha)

El Ministerio de Industria y Comercio estableció a través del Decreto 854 del 2023, modificado por el Decreto 1378 del 2023, las alertas y criterios objetivos de las razones financieras o indicadores que utilizarán como referencia los administradores para establecer posibles deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia. Asimismo, el

Decreto 2420 de 2015 en el anexo 5º de las Normas de Información Financiera para Entidades que no cumplen la Hipótesis de Negocio en Marcha establece los factores específicos que pueden generar dudas significativas sobre el negocio en marcha y que la administración como responsable de los Estados Financieros, debe realizar su evaluación de negocio en marcha tan pronto como sea practicable, la cual debe conducir a decisiones sobre los procesos, procedimientos, información, análisis y otras acciones que son necesarias sobre aspectos financieros, operacionales y legales.

Sobre este aspecto, es pertinente llamar la atención sobre la nota 4.15 "Negocio en Marcha" de las notas y revelaciones a los estados financieros, la administración de la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** menciona que los estados financieros han sido preparados sobre la base de negocio en marcha y al 31 de diciembre de 2024 no existen incertidumbres materiales relacionadas a eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de la Sociedad de continuar en marcha. Cabe anotar que mi opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

E. Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien los prepara de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y Decreto 2483 de 2018, compilado y actualizado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos y directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Completas. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros individuales para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la Sociedad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones que correspondan, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la Sociedad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

F. Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este. Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

G. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos existentes y a las decisiones del Concejo de Administración. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** se llevan y conservan debidamente. las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

En el informe de gestión correspondiente al año 2024 se incluyen cifras globales coincidentes con los Estados Financieros individuales examinados, y las actividades descritas en él y que generaron operaciones económicas, fueron registradas contablemente y forman parte de los Estados Financieros individuales Certificados. En dicho informe se menciona que la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** al 31 de diciembre de 2024 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, en mi opinión la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, no evidencié que sociedad **EXPLANAN S.A.S.**, presente operaciones sospechosas, mencionadas en el numeral 10 del artículo 207 del Código de Comercio adicionado por el artículo 27 de la Ley 1762 de 2015, razón por la cual no se generaron reportes con destino a la UIAF durante la vigencia 2024.

H. Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

En cumplimiento de la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** así como del funcionamiento del proceso de Control

Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ☐ Normas legales que afectan la actividad de la sociedad;
- ☐ Estatutos de la Fundación;
- ☐ Actas de Consejo de Administración.
- ☐ Otra documentación relevante

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la sociedad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

El Control Interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.
El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la sociedad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la sociedad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Consejo de Administración mantiene un Sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

I. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la sociedad **EXPLANAN S.A.S.,** ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del Consejo de Administración, en todos los aspectos importantes.

J. Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

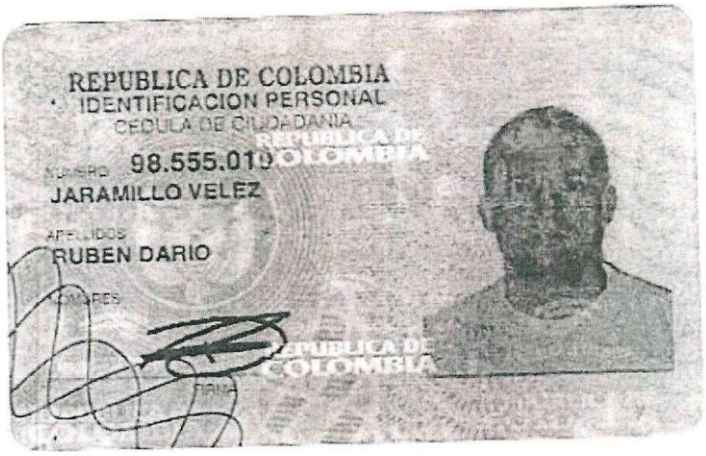
En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

El presente dictamen se emite en la ciudad de Medellín a los 14 días del mes de marzo de 2025.

Cordialmente,



RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ
Revisor Fiscal
T.P. 73084 - T





INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO 30-ABR-1971

ENVIGADO
(ANTIOQUIA)
LUGAR DE NACIMIENTO

1.84
ESTATURA

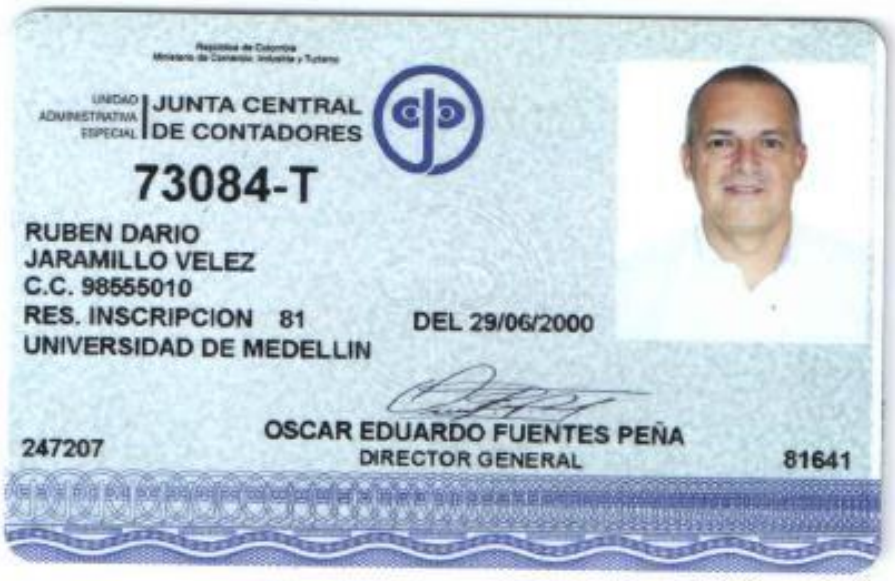
O+
G.S. RH

M
SEXO

30-JUN-1989 ENVIGADO
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL

A-1500400-00139132-M-0098555010-20081129 0007116431A 1 2050033344



República de Colombia
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

73084-T

RUBEN DARIO
JARAMILLO VELEZ
C.C. 98555010
RES. INSCRIPCION 81 DEL 29/06/2000
UNIVERSIDAD DE MEDELLIN

OSCAR EDUARDO FUENTES PEÑA
DIRECTOR GENERAL

247207 **81641**



Identificación Plástica S.A. 100017/01/18

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como Contador Público de acuerdo con lo establecido en la Ley 43 de 1990. Es personal e intransferible.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse al PBX: (57)(1) 6444450 o devolverla a la UAE – Junta Central de Contadores a la Calle 96 No. 9 A – 21 Bogotá D.C

FIRMA

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

15DD9FA99C0CE740

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **RUBEN DARIO JARAMILLO VELEZ** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 98555010 de ENVIGADO (ANTIOQUIA) Y Tarjeta Profesional No 73084-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *
* *
* *

Dado en BOGOTA a los 28 días del mes de Octubre de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

Sandra Barrios
SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **21.664.816**

CASTAÑO NARANJO

APELLIDOS

MARIA DORALBA

NOMBRES

Doralba Castaño N

FIRMA





INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **15-OCT-1971**

SAN FRANCISCO
(ANTIOQUIA)
LUGAR DE NACIMIENTO

1.54 ESTATURA | **O-** G.S. RH | **F** SEXO

30-NOV-1989 SAN FRANCISCO
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SÁNCHEZ TORRES

R-0100150-00158327-F-0021664816-20090602 **0012**062205A 2 7000008285



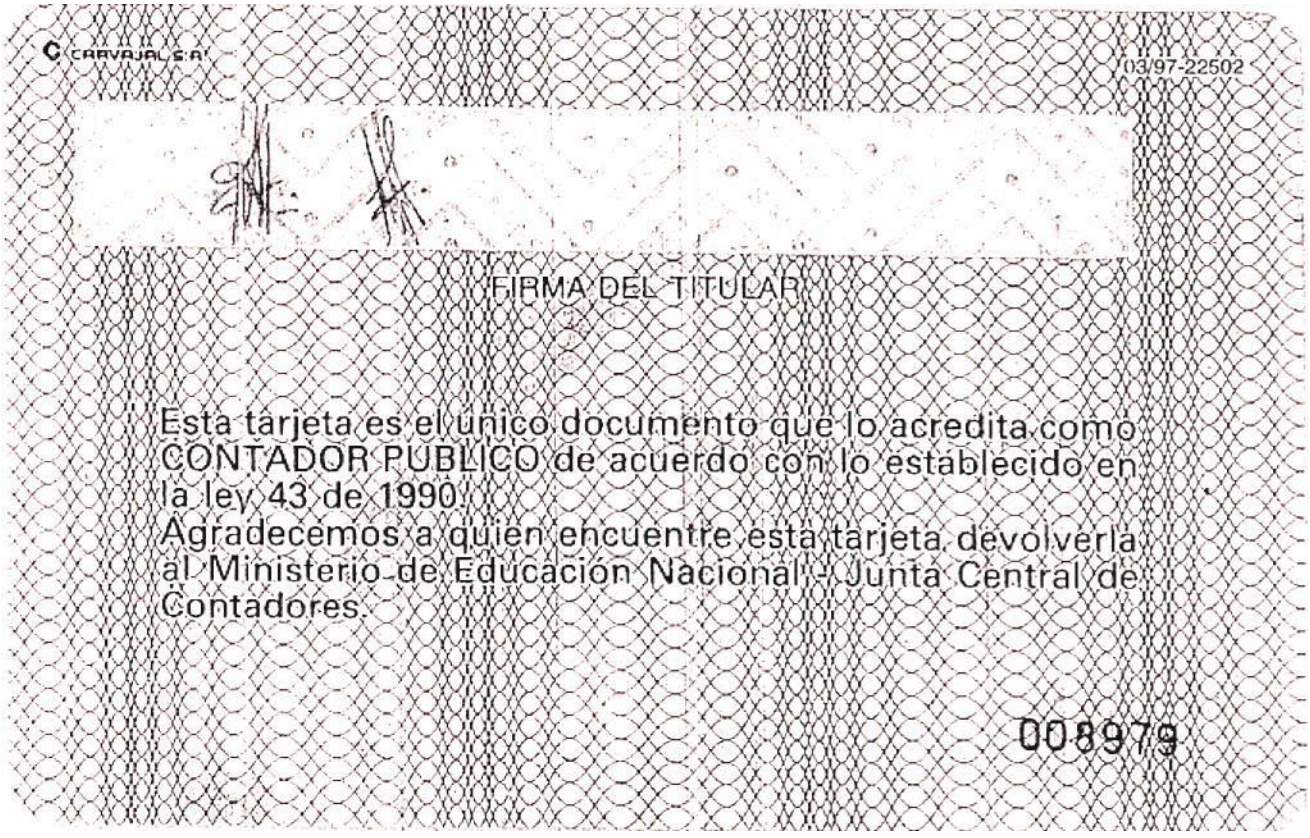
República de Colombia
Ministerio de Educación Nacional
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

52875-T

MARIA DORALBA
CASTAÑO NARANJO
C.C. 21664816
RESOLUCION INSCRIPCION 63 FECHA 22/05/97
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

Presidente

0005423



C CARVAJAL S.A.

03/97-22502

FIRMA DEL TITULAR

Esta tarjeta es el unico documento que lo acredita como CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en la ley 43 de 1990.
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de Contadores.

008979

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

0858CADB9374593C

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **MARIA DORALBA CASTAÑO NARANJO** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 21664816 de SAN FRANCISCO (ANTIOQUIA) Y Tarjeta Profesional No 52875-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS **

Dado en BOGOTA a los 1 días del mes de Octubre de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado