ESTADOS FINANCIEROS

Extreme Technologies S.A.

Cifras con corte al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 (Reexpresado)
junto con informe de Revisor Fiscal

Liquidez → 1.0
Endeudamiento → 0.70
R.P → 0.11
R.A → 0.10

EXTREME TECHNOLOGIES S.A.

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Compañía, finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 (reexpresados), los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- ✓ Los activos y pasivos de la Compañía existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- ✓ Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía en la fecha de corte.
- ✓ Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- ✓ Asimismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración de la Junta Directiva de la Compañía, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

Guillermo Sanchez Hernandez
Representante Legal

Vanessa Campo Tuirán
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 233118-T

EXTREME TECHNOLOGIES S.A.
Estados de Situación Financiera
Cifras al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado)
Cifras en miles de pesos colombianos

	Nota	31 de diciembre de 2021	2020 (Reexpresado)
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	$ 109.035	$ 327.276
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	6.476.904	6.078.622
Activos por impuestos corrientes	7	975.740	767.979
Inventarios	9	478.601	485.132
Total activos corrientes		8.040.280	7.659.009
Activos no corrientes			
Inversiones	10	100.427	100.427
Propiedades y equipo	11	186.197	87.344
Activos intangibles	12	1.121.409	589.846
Otros activos		29.229	29.650
Total activos no corrientes		1.437.262	807.267
Total activos		$ 9.477.542	$ 8.466.276
Pasivos y Patrimonio de los Accionistas			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	13	$ 22.298	$ 20.969
Cuentas comerciales por pagar	14	1.607.584	3.271.723
Pasivos por impuestos corrientes	15.1	1.449.604	848.338
Pasivos laborales	16	243.485	214.798
Otros pasivos	17	37.732	154.974
Total pasivos corrientes		3.360.703	4.510.802
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	13	2.158.862	1.532.203
Cuentas comerciales por pagar	14	967.791	666.712
Total pasivos no corrientes		3.126.653	2.198.915
Total pasivos		$ 6.487.356	$ 6.709.717
Patrimonio	18		
Capital		$ 500.000	$ 500.000
Reserva legal		48.174	48.174
Resultados acumuladas		1.208.385	319.364
Resultados del ejercicio		1.233.627	889.021
Total patrimonio		$ 2.990.186	$ 1.756.559
Total pasivo y patrimonio		$ 9.477.542	$ 8.466.276

Las notas son parte integral de los Estados Financieros

Guillermo Sánchez Hernández
Representante Legal

Vanessa Campo Tuirán
Contador Público
Tarjeta profesional No. 233118-T

Yesica Barraza Ibañez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 238185-T
Designado por CAO Services S.A.S.
(Véase mi informe del 18 de marzo de 2022)

EXTREME TECHNOLOGIES S.A.

Estados de Resultados
Cifras al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado)
Cifras en miles de pesos colombianos

	Nota	31 de diciembre de 2021	2020 (Reexpresado)
Ingresos netos de actividades ordinarias	19	$ 12.603.564	$ 10.634.521
Costos de ventas	20	(6.449.632)	(6.240.665)
Margen bruto		6.153.932	4.393.856
Gastos de administración	21	(2.588.630)	(2.256.356)
Gastos de ventas	22	(641.843)	(643.137)
Resultado de actividades ordinarias		2.923.459	1.494.363
Otras ganancias	25	436.667	215.446
Costos financieros, netos	23	(654.251)	(424.652)
Otros gastos	24	(685.502)	(70.070)
Utilidad antes de impuestos corrientes y diferidos		2.020.373	1.215.087
Impuesto de renta corriente	15.2	(786.746)	(326.066)
Utilidad neta del ejercicio		$ 1.233.627	$ 889.021
EBITDA		$ 2.963.079	$ 1.506.927

Las notas son parte integral de los Estados Financieros

Guillermo Sánchez Hernández
Representante Legal

Vanessa Campo Tuirán
Contador Público
Tarjeta profesional No. 233118-T

Yesica Barraza Ibañez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 238185-T
Designado por CAO Services S.A.S.
(Véase mi informe del 18 de marzo de 2022)

EXTREME TECHNOLOGIES S.A.

Estados de Cambios en el Efectivo
Cifras al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado)
Cifras en miles de pesos colombianos

	31 de diciembre de 2021	2020 (Reexpresado)
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad del año	$ 1.233.627	$ 889.021
Impuesto de renta corriente	786.746	-
Impuesto diferido	-	-
Amortización de intangibles	-	-
Depreciación propiedad, planta y equipo	39.620	20.093
	2.059.993	**909.114**
Cambios en el capital de trabajo		
Incremento en cuentas comerciales por cobrar	(398.282)	(2.680.059)
Incremento en activos por impuestos corrientes	(207.761)	(456.760)
Disminución en Inventario	6.531	-
Disminución Otros activos	421	2.529.289
Disminución en cuentas comerciales por pagar	(1.363.059)	(245.550)
Disminución (Incremento) en impuestos, gravámenes y tasas	(185.479)	102.227
Incremento en obligaciones laborales	28.686	56.757
Disminución (Incremento) en otros pasivos	(117.242)	50.315
Flujo neto de efectivo usado en actividades de operación	**(176.192)**	**265.333**
Flujos de efectivo generados (utilizados) en actividades de inversión:		
Adquisición de Activos Intangibles	(531.563)	-
Adquisición de Propiedad y Equipo	(138.474)	(56.726)
	(846.229)	**208.607**
Flujos de efectivo generados (utilizados) en actividades de Financiacion:		
Incremento de Pasivos Financieros	627.989	(181.610)
Flujos neto de efectivo (generado) en actividades de financiacion :	**627.989**	**(181.610)**
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Incremento (Disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(218.240)	26.997
Saldos al comienzo del año	327.275	300.278
Saldos al fin de año	**$ 109.035**	**$ 327.275**

Guillermo Sanchez Hernandez
Representante Legal

Vanessa Campo Tuirán
Contador Público
Tarjeta profesional No. 233118-T

Yesica Barraza Ibañez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 238185-T
Designado por CAO Services S.A.S.
(Ver mi informe del 18 de marzo de 2022)

EXTREME TECHNOLOGIES S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio
Cifras al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado)
Cifras en miles de pesos colombianos

	Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2019	$ 500.000	$ 48.174	$ 426.080	$ (106.716)	$ 867.538
Traslado a resultados acumulados	-	-	(106.716)	106.716	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	889.021	889.021
Saldos al 31 de diciembre de 2020	500.000	48.174	319.364	889.021	1.756.559
Traslado a resultados acumulados	-	-	889.021	(889.021)	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	1.233.627	1.233.627
Saldos al 31 de diciembre de 2021	$ 500.000	$ 48.174	$ 1.208.385	$ 1.233.627	$ 2.990.186

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Guillermo Sánchez Hernández
Representante Legal

Vanessa Campo Tuirán
Contador Público
Tarjeta profesional No. 233118-T

Yesica Barraza Ibañez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 238185-T
Designado por CAO Services S.A.S.
(Ver mi informe del 18 de marzo de 2022)

EXTREME TECHNOLOGIES S.A.

Notas a los Estados Financieros
Cifras al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado)
Cifras en miles de pesos colombianos (excepto se indique lo contrario)

1. Entidad Reportante

Extreme Technologies S.A. fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 14 de julio de 2005, como Sociedad. Tiene por objeto principal las siguientes actividades: Prestar servicios de consultoría, análisis, diagnostico, interventoría, asistencia técnica, desarrollo, implementación, capacitación, mantenimiento y soporte de plataformas tecnológicas integrando todos los elementos necesarios a nivel software, hardware, conectividad, personal para la gestion y en general todos los servicios asociados a las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC's). Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Barranquilla (Colombia). El término de duración de la Compañía se fijó hasta el 31 de diciembre del año 2050. Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía cuenta con ochenta y ocho (88) empleados.

Efecto COVID en las operaciones

Durante el año 2021, la pandemia declarada en 2019 por la Organización Mundial de la Salud (OMS) ocasionada por el coronavirus (COVID-19) se ha propagado en el país, razón por la cual el Gobierno Nacional ha tomado medidas en ámbitos sanitarios, sociales y económicos para evitar la propagación del virus, que incluyeron restricciones en la movilidad de las personas, restricciones en los viajes, el cierre temporal de negocios y otras limitaciones en la operación. Para este año la Compañía retomo actividades tecnológicas que se encontraban suspendidas, lo anterior se vio reflejado en un incremento de los ingresos del 16% con relación al 2020.

2. Principales Políticas y Prácticas Contables

2.1. Bases de Presentación

La Compañía, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 1432 de 2020, Decreto 2270 de 2019 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018.

2.2. Bases de Preparación

La Compañía tiene definido por estatutos, efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2021. Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía. Para efectos de una adecuada comparación, algunas cifras de los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2020, han sido reclasificados desde el rubro al cual forman parte al 31 de diciembre de 2021.

Negocio en Marcha – La Administración tiene, al momento de aprobar los Estados Financieros una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los Estados Financieros.

La Sucursal ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la Nota 2.3 y 3.

2.3. Políticas y Prácticas Contables

2.3.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo – Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, saldos en bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo, (igual o inferior a 90 días desde la fecha de inversión), de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.

2.3. Políticas y Prácticas Contables (continuación)

2.3.2. Transacciones en Moneda Extranjera – Para fines de la presentación de los Estados Financieros individuales, los activos y pasivos en moneda funcional son expresados en pesos colombianos, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del período sobre el que se informa. Las partidas de ingresos y gastos se convierten a los tipos de cambio promedio vigentes del período, a menos que estos fluctúen de forma significativa durante el período, en cuyo caso se utilizan los tipos de cambio a la fecha en que se efectúan las transacciones. Las diferencias en cambio por conversión que surjan, se reconocen en otro resultado integral dentro del patrimonio.

2.3.3. Arrendamientos – La Compañía como arrendatario evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos).

Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del período de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.
La Compañía hizo la evaluación correspondiente a los contratos de arrendamiento, para los cuales concluyó que estas transacciones no tienen un impacto material en los Estados Financieros, de acuerdo con las nuevas normativas.

2.3.4. Activos Financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un período, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Compañía revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés, que no estén relacionados con un acuerdo que constituye una transacción de financiación y que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

2.3.5. Deterioro de Activos Financieros – Al final del período en que se informa, la Compañía ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Sucursal reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.3. Políticas y Prácticas Contables (continuación)

2.3.5. Deterioro de Activos Financieros (continuación)

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye: dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias; es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

2.3.6. Propiedades y Equipo – La propiedad y equipo se registra al costo histórico menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son las tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

Propiedad y Equipo (continuación)

Rubro	%
Muebles y enseres	10
Equipo de procesamiento de datos	20
Autos, camionetas y camperos	5

2.3.7. Deterioro en el Valor de los Activos – En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Compania realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario(o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

2.3.8. Pasivos Financieros – Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Compañía revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La Compañía reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

2.3.9. Pasivo Financiero Dado de Baja – La Sucursal dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Sucursal. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

2.3.10. Beneficios a los Empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto Plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

2.3. Políticas y Prácticas Contables (continuación)

2.3.11. Impuesto a las Ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente – El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Sucursal por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Sucursal determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios y su respectiva sobretasa con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Impuesto Diferido – El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Impuestos Corrientes y Diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

2.3.12. Reconocimiento de ingresos – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes. Los ingresos por actividades ordinarias, es estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: i) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; ii) sea probable que la Sucursal reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; iii) el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y iv) los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad. La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso financiero por intereses.

El reconocimiento del ingreso en forma bruta se reconoce separadamente: los ingresos, los costos y los gastos de la operación; mientras que el reconocimiento del ingreso en forma neta, consiste en el reconocimiento del margen ganado como ingreso por prestación de servicio o comisión. Los montos recaudados en representación de terceros tales como impuesto a la venta, impuesto sobre consumos, impuesto sobre bienes y servicios e impuesto al valor agregado no son beneficios económicos que fluyen a la Compañía y no resultan en aumentos de patrimonio, por lo tanto, son excluidos de los ingresos.

2.3.13. Costos por Préstamos – Los costos por prestamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses. Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

2.3. Políticas y Prácticas Contables (continuación)

2.3.14. Instrumentos Financieros – Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.
Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

3. Juicios y Estimaciones Contables Críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo período, o períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3.1. Juicios críticos en la aplicación de políticas contables – A continuación se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros:

- ✓ ***Impuesto de Renta Corriente y Diferido*** - La Compañía y sus asesores aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta con base en el resultado del ejercicio. Existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final puede presentar variaciones. Cuando el resultado tributario final de la renta del 2021 sea diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

- ✓ ***Deterioro de Cartera*** – La Administración de la Compañía, con base en el comportamiento y análisis de recuperabilidad individual sobre los saldos por cobrar estableció un deterioro de la cartera, el cual cubre cualquier pérdida significativa de los mismos, no se esperan diferencias materiales posteriores.

4. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal de la Compañía. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del Máximo Órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

5. Reexpresión de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

Como resultado de la evaluación de algunos saldos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, la Compañía determinó ciertos ajustes. Como consecuencia, los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, y el estado de resultados por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, previamente reportados, han sido reexpresados retroactivamente, basado en los criterios establecidos por la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables de las Normas Internacionales de Contabilidad para Pymes, para reflejar los efectos de estos cambios rectroactivamente. El detalle de los ajustes es el siguiente:

Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020

	Estados Financieros previamente reportados	Reclasificación	Estados Financieros Reexpresados
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	$ 327.276	$ 0	$ 327.276
Activos por impuestos	-	(767.979)	767.979
Cuentas por cobrar comerciales	7.806.708	1.728.086	6.078.622
Inventarios	485.132	0	485.132
Total activos corrientes	**$ 8.619.116**	**$ 960.107**	**$ 7.659.009**
Activos no corrientes			
Inversiones	$ 100.427	$ 1	$ 100.427
Propiedades y equipo	87.344	(0)	87.344
Activos intangibles	-	(589.846)	589.846
Otros activos	619.496	589.846	29.650
Total activos no corrientes	**$ 807.267**	**$ 0**	**$ 807.267**
Total activos	**$ 9.426.383**	**$ 960.107**	**8.466.276**

5. Reexpresión de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

	Estados Financieros previamente reportados	Reclasificación	Estados Financieros Reexpresados
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	$ 1.052.225	$ 1.031.256	$ 20.969
Cuentas comerciales por pagar	2.790.643	(481.080)	3.271.723
Otros pasivos	154.974	0	154.974
Pasivos por impuestos corrientes	104.290	(744.048)	848.338
Pasivos por beneficios laborales	214.798	(0)	214.798
Total pasivos corrientes	**$ 4.316.930**	**$ (193.872)**	**$ 4.510.802**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	$ 500.948	$ (1.031.255)	$ 1.532.203
Cuentas comerciales por pagar	1.599.250	932.538	666.712
Impuesto a las ganancias diferidos	432.234	432.234	-
Total pasivos no corrientes	**$ 2.532.432**	**$ 333.517**	**$ 2.198.915**
Total pasivos	**$ 6.849.362**	**$ 139.646**	**$ 6.709.716**

	Estados Financieros previamente reportados	Ajustes en resultados acumulados	Estados Financieros Reexpresados
Patrimonio			
Capital autorizado	$ 500.000	$ -	$ 500.000
Reserva legal	136.737	88.563	48.174
Resultados del ejercicio	711.350	(177.671)	889.021
Resultados del ejercicio anteriores	1.228.356	908.992	319.364
Efecto por transicción a NIIF	578	578	-
Total patrimonio	**$ 2.577.021**	**$ 820.463**	**$ 1.756.558**
Total Pasivos y Patrimonio	**$ 9.426.383**	**$ 960.108**	**$ 8.466.275**

5. Reexpresión de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 (continuación)

Estados de Resultados al 31 de diciembre de 2020

	Estados Financieros previamente reportados	Reclasificación Cuentas por pagar o Cuentas por Cobrar	Estados Financieros Reexpresados
Ingresos por actividades ordinarias	$ 10.987.115	$ 352.594	$ 10.634.521
Costos por prestación de servicios	(6.240.665)	(0)	(6.240.665)
Margen bruto	**4.746.450**	352.593	**4.393.857**
Gastos de administración	(2.256.330)	26	(2.256.356)
Gastos de venta	(643.137)	0	(643.137)
Resultado de actividades ordinarias	1.846.983		1.494.363
Otras ganancias (gastos)	(97.651)	(243.027)	145.376
Costos financieros	(420.784)	3.868	(424.652)
	-		
Resultado antes de impuestos	**1.328.548**	**113.461**	**1.215.087**
Impuesto de renta corriente	(290.999)	35.067	(326.066)
Impuesto de renta diferido	**(326.199)**	(326.199)	-
Resultado del ejercicio	**$ 711.350**	**$ (177.671)**	**$ 889.021**

6. Efectivo y Equivalente al Efectivo

	2021	2020
Caja	$ 64.861	$ 67.961
Bancos	44.174	259.315
	$ 109.035	$ 327.276

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

7. Activos por Impuestos Corrientes

	2021	2020
Anticipos y saldos a favor (1)	$ 975.740	$ 767.979

(1) Incluye los saldos a favor y/o anticipos correspondientes a los siguientes impuestos

	2021	2020
Retenciones en la fuente	431.239	371.097
Sobrantes en liquidación privada de impuestos	331.728	201.637
Otros	109.582	110.185
Auto renta (Decreto 1625 2016)	103.191	85.060

8. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	2021	2020
Clientes (1)	$ 5.997.501	$ 5.733.471
Otras cuentas por cobrar	366.347	231.103
Cuentas por cobrar a empleados	133.427	134.137
	6.497.275	6.098.711
Menos:		
Deterioro (3)	(20.371)	(20.089)
	$ 6.476.904	$ 6.078.622

(1) El siguiente es el listado de clientes que representan más del 50% del saldo total de cuentas comerciales por

Al 31 de diciembre de 2021	
Empresa de Servicio Publico del Distrito de Santa Marta - ESSMAR	$ 4.179.128
Cooperativa de Transportadores de Soledad - Cootrasol	197.574
Informática y Tributos SAS	141.563
Fundación social formación al futuro	200.673
Zeta Bus S.A.S.	130.659
Red Colombiana de Instituciones de Educación Superior EDURED	271.693
Al 31 de diciembre de 2020	
Empresa de Servicio Publico del Distrito de Santa Marta - ESSMAR	$ 3.857.134
Cooperativa de Transportadores de Soledad - Cootrasol	110.579
Informática y Tributos SAS	78.000
Zeta Bus S.A.S.	124.992
Caribemar de la Costa S.A.S. E.S.P.	459.085

(3) El siguiente corresponde al movimiento del deterioro de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar:

Saldo inicial 01 de enero de 2020	$ (20.089)
Deterioro del período	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	(20.089)
Deterioro del período	(282)
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	$ (20.371)

9. Inventario

	2021	2020
Equipos y accesorios Xtrack	$ 273.678	$ 273.678
Inventario servicios	188.703	195.234
Equipos y accesorios M2M	16.220	16.220
	$ 478.601	$ 485.132

10. Inversiones

	2021	2020
Inversiones (1)	$ 100.000	$ 100.000
Otras Inversiones	427	427
	$ 100.427	$ 100.427

(1) Corresponde a la inversión realizada en la compañía KAGUA S.A. E.S.P.

11. Propiedades y Equipo

	2021	2020
Equipos de procesamiento de datos	$ 178.093	$ 115.483
Maquinaria y equipo	78.537	78.537
Construcciones y edificaciones	67.958	3.340
Muebles y enseres	49.486	38.240
	374.074	235.600
Depreciación acumulada	(187.877)	(148.256)
	$ 186.197	$ 87.344

Las siguientes tasas son usadas en el cálculo de depreciación:

Clase de activos	Años
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Construcciones y edificaciones	10
Equipos de procesamiento de datos	5

A continuación se presenta el movimiento de los componentes de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Al 31 de diciembre de 2021

Costo histórico	Saldo inicial	Adquisiciones (Bajas)	Saldo final
Equipos de procesamiento de datos	$ 115.483	$ 62.610	$ 178.093
Maquinaria y equipo	78.537	-	78.537
Anticipos para compra de activos fijos	3.340	64.618	67.958
Muebles y enseres	38.240	11.246	49.486
Total costo histórico 2021	**235.600**	**138.474**	**374.074**

Depreciación acumulada	Saldo inicial	Depreciaciones	Saldo final
Equipos de procesamiento de datos	$ (58.455)	$ (34.290)	$ (92.745)
Maquinaria y equipo	(78.537)	-	(78.537)
Muebles y enseres	(11.264)	(5.331)	(16.595)
Total depreciación acumulada 2021	(148.256)	(39.620)	(187.877)
Total activo neto 2021	**$ 87.344**	**$ 98.854**	**$ 186.197**

11. Propiedades y Equipo (continuación)

Al 31 de diciembre de 2020

Costo histórico	**Saldo inicial**	**Adquisiciones (Bajas)**	**Saldo final**
Equipos de procesamiento de datos	$ 115.483	$ -	$ 115.483
Maquinaria y equipo	78.537	-	78.537
Anticipos para compra de activos fijos	-	3.340	3.340
Muebles y enseres	38.240	-	38.240
Total costo histórico 2020	232.260	3.340	235.600

Depreciación acumulada	**Saldo inicial**	**Depreciaciones**	**Saldo final**
Equipos de procesamiento de datos	$ (48.231)	$ (10.226)	$ (58.455)
Maquinaria y equipo	(78.537)	-	(78.537)
Muebles y enseres	(9.244)	(2.020)	(11.264)
Total depreciación acumulada 2020	(136.012)	(12.246)	(148.256)
Total activo neto 2020	**$ 96.248**	**$ (8.906)**	**$ 87.344**

Todas las propiedades, planta y equipo de la Sucursal se mantienen bajo pleno dominio.

12. Intangibles

	2021	**2020**
Proyecto Polis	$ 531.563	$ -
Proyectos de tecnología en la nube	362.252	362.253
Otros	227.594	227.593
	$ 1.121.409	**$ 589.846**

13. Obligaciones Financieras

	2021	**2020**
Obligaciones financieras	$ 2.158.862	$ 1.532.203
Tarjetas de credito	20.220	20.969
Sobregiros	2.078	-
	$ 2.181.160	**$ 1.553.172**
Corto plazo	$ 22.298	$ 20.969
Largo plazo	2.158.862	1.532.203
	$ 2.181.160	**$ 1.553.172**

14. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

	2021	**2020**
Cuentas por pagar (1)	$ 1.487.210	$ 1.118.947
Proveedores	1.088.165	2.819.488
	$ 2.575.375	**$ 3.938.435**
Corto plazo	$ 1.607.584	$ 3.271.723
Largo plazo	967.791	666.712
	$ 2.575.375	**$ 3.938.435**

La rotación de las cuentas comerciales por pagar es de 30 días. La Compañía no carga intereses sobre las cuentas comerciales por pagar una vez vencido el plazo del crédito.

14. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar (continuación)

(1) Incluye saldos por pagar principalmente con los siguientes conceptos:

	2021	2020
Cuentas comerciales por pagar	$ 967.791	$ 649.984
Otros	476.401	407.731
Seguridad social	43.018	44.505
Cuentas por pagar accionistas	-	16.727
	$ 1.487.210	$ 1.118.947

15. Pasivos por Impuestos Corrientes y Diferidos

15.1. Impuestos Corrientes

	2021	2020
Renta por pagar	$ 786.630	$ 326.066
Otros	262.677	261.424
Impuesto sobre las ventas	257.738	50.677
Retenciones en la fuente	127.870	190.036
Ica por pagar	14.689	20.135
	$ 1.449.604	$ 848.338

15.2.Impuestos a las Ganancias Corriente

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados – Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa general del 31% para el año 2021.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017 podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

Por su parte las pérdidas fiscales determinadas en el impuesto de renta y en el impuesto de renta para la equidad - CREE hasta el 2016, podrán ser compensadas sin límite en el tiempo de manera proporcional anualmente, de acuerdo con lo dispuesto en el régimen de transición de la Ley 1819 de 2016.

Para el año 2021 la Compañía calculó la provisión para el impuesto sobre la renta tomando como base la renta ordinaria siendo ésta superior a la renta presuntiva.

Impuesto a las ganancias reconocido en resultados

	2021	2020
Impuesto Corriente :		
Con respecto al año actual	$ (786.746)	$ (326.066)
Impuesto Diferido:		
Con respecto al año actual	-	-
Total gasto de impuesto a las ganancias	$ (786.746)	$ (326.066)

La conciliación entre la pérdida antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2021 y 2020 es la siguiente:

15.2.Impuestos a las Ganancias Corriente (continuación)

La conciliación entre la pérdida antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2021 y 2020 es la siguiente:

	2021	2020
Utilidad antes de impuestos	$ 2.020.373	$ 1.215.087
Más (Menos):		
Costos y gastos no deducibles	517.518	-
Costos IFRS	-	(196.131)
Compensaciones de pérdidas fiscales	-	-
(Pérdida) Renta fiscal	$ 2.537.891	$ 1.018.956
Renta presuntiva	-	6.324
Compensación pérdidas fiscales	-	-
Renta líquida gravable	$ 2.537.891	$ 1.018.956
Impuesto de renta (31% 2021, 32% 2020)	786.746	326.066
Sobretasa impuesto de renta (0% 2019; 4% 2018)	-	-
Gasto de impuesto a las ganancias	$ 786.746	$ 326.066

Ley de inversión social - El 14 de septiembre de 2021, el congreso de la República aprobó la ley 2155 denominada Ley de Inversión social, la cual incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones a partir del 1 de enero de 2022:

1. Impuesto sobre la Renta y Complementarios – incrementa la tarifa general del impuesto sobre la renta a partir de 2022 a 35%. De esta manera, desaparecería la reducción gradual en la tarifa, que de acuerdo con el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, para el año 2022 y siguientes sería del 30%.
2. Descuento tributario del ICA en el impuesto sobre la renta (Art 115 del ET) – El artículo 115 del Estatuto Tributario establece que los contribuyentes pueden tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el 50% del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y que este porcentaje se incrementará al 100% a partir del periodo 2022. Sin embargo, la L. 2155 mantuvo el descuento en el 50% derogando el parágrafo 1 de dicha disposición legal.

Ley de Crecimiento Económico – En octubre de 2019 la Corte Constitucional declaró inexequible en su integridad la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) por haberse desconocido el curso del debate parlamentario, los principios de publicidad y consecutividad, dejando la normatividad tributaria vigente hasta el 31 de diciembre de 2019. Como consecuencia, el Gobierno Nacional expidió la Ley 2010 de 2019 denominada "Ley de Crecimiento Económico", que incorpora, entre otras, la siguientes disposiciones desde el 1 de enero de 2020:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa sobre la renta gravable a las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración de renta será del 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2021 y 35% a partir del año gravable 2022.

Para el año 2020 se reduce la renta presuntiva al 0,5% del patrimonio líquido y a 0% a partir del 2021.
Adicionalmente, se incluye la deducción del 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagadas durante el año que tengan relación de causalidad con la actividad económica de la entidad. En el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA) el contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto a la renta el 50% para los años gravables 2020 y 2021, y del 100% a partir del año gravable 2022. El gravamen a los movimientos financieros será deducible el 50%.

16. Obligaciones Laborales

	2021	2020
Cesantías consolidadas	$ 132.201	$ 116.702
Vacaciones consolidadas	51.596	61.604
Primas de servicios	22.888	10.100
Salarios por pagar	18.739	12.484
Intereses sobre cesantías	18.061	13.908
	$ 243.485	$ 214.798

17. Otros Pasivos

	2021	2020
Anticipo de clientes	$ 33.946	$ 75.652
Anticipos sobre contratos	3.786	79.321
	$ 37.732	$ 154.974

18. Patrimonio

	2021	2020
Capital en acciones	$ 500	$ 500

El valor nominal de cada acción es de diez mil pesos Colombianos.
El capital emitido en acciones incluye:

Acciones ordinarias totalmente pagadas:

	Número de acciones	Capital en acciones
Saldo al 1 de enero de 2020	50.000	$ 500.000
Acciones por cobrar	-	-
Emisión de acciones	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	50.000	500.000
Pago de acciones por cobrar	-	-
Emisión de acciones	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	50.000	$ 500.000

19. Ingresos por Actividades Ordinarias

	2021	2020
Actividades tecnológicas en la nube	$ 12.076.163	$ 8.966.795
Ingresos por Venta de equipos	527.401	1.667.726
	$ 12.603.564	$ 10.634.521

20. Costos de ventas

	2021	2020
Otros costos	$ 4.570.648	$ 4.768.425
Mano de obra	1.878.984	1.472.240
	$ 6.449.632	$ 6.240.665

21. Gastos de Administración

	2021	2020
Gastos de salarios	$ 757.677	$ 466.588
Contribuciones y afiliaciones	559.479	499
Arrendamientos	380.691	317.498
Servicios	243.436	526.587
Impuestos	205.733	456.964
Otros gastos	185.953	81.201
Honorarios	95.126	72.531
Depreciación	39.620	12.565
Seguros	29.733	37.226
Mantenimientos	29.184	10.889
Adecuación e instalación	23.679	240.646
Gastos de viaje	23.881	23.183
Gastos legales	14.438	9.979
Total	$ 2.588.630	$ 2.256.356

22. Gastos de Venta

	2021	2020
Gastos de salarios	$ 478.194	$ 532.407
Servicios	77.695	80.730
Otros gastos	47.953	18.886
Seguros	36.113	5.963
Gastos de viaje	1.888	5.151
Total	$ 641.843	$ 643.137

23. Costos Financieros, neto

	2021	2020
Ingresos financieros		
Comisiones	$ 20.622	$ -
Diferencia en cambio	4.473	-
Descuentos condicionados	865	7.450
Rendimientos	155	2.144
Costos financieros		
Gastos bancarios	(633.006)	(415.110)
Diferencia en cambio	(31.886)	(16.588)
Descuentos condicionados	(15.474)	(2.548)
Total	$ (654.251)	$ (424.652)

24. Otros Gastos

	2021	2020
Costos y gastos de ejercicios anteriores	$ 195.978	$ 48.114
Cartera castigada	324.675	-
Otros gastos	13.776	5.560
Impuestos asumidos	125.430	-
Multas, sanciones y litigios	25.643	16.396
Total	$ 685.502	$ 70.070

25. Otros Ingresos

	2021	2020
Otras ingresos	$ 226.542	$ 73.934
Otras ventas	199.265	-
Reintegro de otros costos y gastos	10.860	141.512
Total	$ 436.667	$ 215.446

26. Litigios

La empresa no presenta litigios a favor o en contra que puedan tener un impacto material en los estados financieros.

27. Hechos Posteriores

No existen eventos que deban ser revelados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, o deban ser registrados a esta misma fecha.