REALTIX SAS
ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

		31 DE DICIEMBRE 2022	31 DE DICIEMBRE 2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	$ 166.188.775	$ 660.456.116
Inversiones	5	$ 76.000.000	$ 76.000.000
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	$ 5.540.261.764	$ 3.758.371.346
Licencias	7	$ 243.901.945	$ 84.389.930
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 6.026.352.484**	**$ 4.579.217.392**
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad Planta y Equipo	7	$ 1.005.211.793	$ 455.660.912
Construcciones y Edificaciones	7	$ 3.286.514.194	$ 3.362.307.922
Impuesto Diferido		$ 0	$ 0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 4.291.725.987**	**$ 3.817.968.834**
TOTAL ACTIVO		**$ 10.318.078.471**	**$ 8.397.186.226**
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE:			
Obligaciones financieras	8	$ 705.964.288	$ 264.166.137
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	$ 1.368.962.755	$ 878.271.457
Pasivos por impuestos corrientes	10	$ 1.861.105.690	$ 1.636.063.160
Beneficios a empleados	11	$ 350.970.065	$ 209.582.284
Impuesto Diferido	21	$ 11.272.673	$ 1.736.560
Anticipo y avances	12	$ 0	$ 569.670.427
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ 4.298.275.471**	**$ 3.559.490.025**
PASIVO NO CORRIENTE:			
Obligaciones financieras	13	$ 2.838.504.253	$ 2.160.002.063
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ 2.838.504.253**	**$ 2.160.002.063**
TOTAL PASIVO		**$ 7.136.779.724**	**$ 5.719.492.088**
PATRIMONIO:			
Capital autorizado	14	$ 200.000.000	$ 200.000.000
Capital por suscrito	14	$ 0	$ 0
Capital por suscribir por cobrar	14	$ 0	$ 0
Superavit por Valorizaciones	14	$ 1.150.756.895	$ 1.150.756.895
Reserva legal	14	$ 143.768.257	$ 92.116.064
Resultados acumulados	14	$ 1.183.168.986	$ 718.299.245
Utilidad neta del ejercicio	14	$ 503.604.609	$ 516.521.934
TOTAL PATRIMONIO		**$ 3.181.298.747**	**$ 2.677.694.138**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 10.318.078.471**	**$ 8.397.186.226**

BARBARA SANCHEZ GARCIA
Representante Legal

DALIA ROBAYO LOPEZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 269838-T

GONZALO SUAREZ AVILA
Revisor Fiscal Suplente
Delegado GSA & CO LTDA
Tarjeta profesional No. 30402-T
Ver dictamen adjunto

REALTIX SAS
ESTADO INDIVIDUAL DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2022

			2022		2021
Ingresos de actividades ordinarias	15	$	12.335.169.714	$	10.002.494.360
Costo de operación	16	$	(7.438.609.182)	$	(7.540.189.953)
UTILIDAD BRUTA		**$**	**4.896.560.532**	**$**	**2.462.304.407**
Gastos de administración	17	$	(2.556.292.899)	$	(1.134.826.264)
UTILIDAD OPERACIONAL		**$**	**2.340.267.633**	**$**	**1.327.478.143**
Otros ingresos	18	$	1.376.265	$	2.329.261
Otros Gastos	20	$	(361.891.556)	$	(80.458.355)
Gastos Financieros	19	$	(824.967.777)	$	(408.728.566)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**$**	**1.154.784.565**	**$**	**840.620.483**
Impuesto de Renta	21	$	(651.179.956)	$	(324.098.549)
UTILIDAD NETA		**$**	**503.604.609**	**$**	**516.521.934**

BARBARA SANCHEZ GARCIA
Representante Legal

DALIA ROBAYO LOPEZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 269838-T

GONZALO SUAREZ AVILA
Revisor Fiscal Suplente
Delegado GSA & CO LTDA
Tarjeta profesional No. 30402-T
Ver dictamen adjunto

REALTIX SAS
ESTADO INDIVIDUAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

	Capital suscrito y pagado	Resultados acumulados	Reservas	Utilidad /Pérdida neta del ejercicio	Superavit por Valorizaciones	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	**$ 100.000.000**	**$ 750.055.607**	**$ 58.643.680**	**$ 111.617.022**	**$ -**	**$ 1.020.316.309**
Útilidad /Pérdida neta del ejercicio	$ -	$ -	$ -	-$ 111.617.022	$ -	-$ 111.617.022
Transferencias	$ -	-$ 31.756.362	$ 33.472.384	$ 516.521.934	$ -	$ 518.237.956
Aportes	$ 100.000.000	$ -	$ -	$ -	$ 1.150.756.895	$ 1.250.756.895
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	**$ 200.000.000**	**$ 718.299.245**	**$ 92.116.064**	**$ 516.521.934**	**$ 1.150.756.895**	**$ 2.677.694.138**
Útilidad /Pérdida neta del ejercicio	$ -	$ -	$ -	-$ 516.521.934	$ -	-$ 516.521.934
Transferencias	$ -	$ 464.869.741	$ 51.652.193	$ 503.604.609	$ -	$ 1.020.126.543
Aportes	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	**$ 200.000.000**	**$ 1.183.168.986**	**$ 143.768.257**	**$ 503.604.609**	**$ 1.150.756.895**	**$ 3.181.298.747**

BARBARA SANCHEZ GARCIA
Representante Legal

DALIA ROBAYO LOPEZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 269838-T

GONZALO SUAREZ AVILA
Revisor Fiscal Suplente
Delegado GSA & CO LTDA
Tarjeta profesional No. 30402-T
Ver dictamen adjunto

REALTIX SAS
ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad neta del ejercicio	$ 503.604.609	$ 516.521.934
Amortizaciones	$ 146.882.024	$ 36.045.893
Depreciación muebles y equipos, neto	$ 139.435.458	$ 94.969.702
Impuesto diferido	$ 9.536.113	$ 1.899.310
Diferencia en cambio	$ 8.290.400	$ 4.436.600
Castigo de cuentas	$ 0	$ 0
	$ 807.748.604	$ 653.873.439
Cambios en el capital de trabajo		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	$ (1.790.180.799)	$ (1.722.724.068)
Inversiones	$ 0	$ (25.000.000)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	$ (78.979.129)	$ 447.998.755
Pasivos por impuestos corrientes	$ 225.042.530	$ 612.465.714
Beneficios a empleados	$ 141.387.781	$ 39.182.023
	$ (1.502.729.617)	$ (648.077.576)
Flujo neto de efectivo provisto (utilizado en) por las actividades de operación	$ (694.981.032)	$ 5.795.844
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de muebles y equipos, neto	$ 688.986.339	$ 2.247.335.594
Licencias	$ 230.600.311	$ 33.753.699
Venta de propiedad planta y equipo	$ 0	$ 44.244.200
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión	$ (919.586.650)	$ (2.236.845.093)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Aportes de socios	$ 0	$ (100.000.000)
Obligaciones financieras	$ 1.120.300.341	$ 2.313.131.485
Capitalizacion de utilidades	$ 0	$ 90.099.000
Flujo neto de efectivo de actividades de financiación	$ 1.120.300.341	$ 2.303.230.485
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	$ (494.267.341)	$ 72.181.236
SALDOS AL COMIENZO DEL AÑO	$ 660.456.116	$ 588.274.880
SALDOS AL FIN DEL AÑO	$ 166.188.775	$ 660.456.116

BARBARA SANCHEZ GARCIA
Representante Legal

DALIA ROBAYO LOPEZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 269838-T

GONZALO SUAREZ AVILA
Revisor Fiscal Suplente
Delegado GSA & CO LTDA
Tarjeta profesional No. 30402-T
Ver dictamen adjunto

Notas de carácter general

1. Información general

1.1. Objeto de la empresa

Realtix SAS constituida según documento privado de Asamblea de accionistas del 7 de septiembre de 2009 inscrita el 23 de septiembre de 2009 bajo el número 01328902 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial CONSULTORES INTEGRALES 2010 SAS domiciliada en la ciudad de Bogotá.

Que por acta No 003 de accionista único del 13 de Julio de 2018, inscrita el 10 de agosto de 2018 bajo el número 02365086 del libro IX, la sociedad cambio su nombre de: CONSULTORES INTEGRALES 2010 SAS por el de: TX GROUP SAS

Y que por Acta no. 008 de Asamblea de Accionistas del 23 de octubre de 2019, inscrita el 25 de octubre de 2019 bajo el número 02518680 del libro IX, la sociedad cambió su nombre de: TX GROUP S.A.S por el de: REALTIX S.A.S.

Objeto social: la sociedad tendrá como objeto principal las siguientes actividades, sin restringirse exclusivamente a ellas: servicios para organizaciones públicas y privadas de outsourcing; insoursing; apoyo a la gestión; optimización de procesos; operación; consultoría; desarrollo, soporte y suministro de tecnología; planificación y ejecución de proyectos; relacionados con áreas de recaudos, procesos catastrales, gestión documental, concesiones, servicios públicos y centros comerciales. la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas sean, relacionadas con el objeto mencionado, así como las actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad. en desarrollo del objeto antes enunciado, la sociedad podrá, entre otras: a) constituir establecimientos, almacenes, depósitos o agencias; b) adquirir y administrar, a cualquier título, toda clase de bienes muebles e inmuebles en general, rurales o urbanos, arrendarlos, enajenarlos, gravarlos y darlos en garantía; c) explotar marcas, nombres comerciales, cualquier otro bien incorporal o de propiedad industrial o intelectual; d) celebrar contratos de sociedad, mutuo, seguro, transporte, cuentas en participación, asociación y/o colaboración empresarial; e) celebrar con establecimientos de crédito o entidades bancarias o financieras, entidades locales o multilaterales toda clase de contratos y operaciones; f) intervenir como deudora o como acreedora en toda clase de operaciones de crédito, dando o recibiendo las garantías a que haya lugar; g) negociar a cualquier título toda clase de títulos valores y otros efectos negociables, girar, endosar, avalar, enajenar, adquirir, aceptar, cobrar, protestar, garantizar, asegurar, cobrar, negociar, pagar o cancelar títulos valores o cualquier otro efecto de comercio y aceptarlos en pago y en general realizar toda clase de operaciones títulos valores; h) abrir y mantener cuentas bancarias locales o en el exterior bajo su razón social; i) construir, explotar, administrar bienes inmuebles de cualquier clase y destinación, administrados o adquiridos a cualquier título; j) ejecutar en general todos los actos, operaciones o contratos de cualquier naturaleza, relacionados con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexa o complementaria o que permita facilitar o desarrollar el objeto social.

1.2. Bases de elaboración

La información financiera se prepara debido a que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará dentro de un futuro previsible. El período de funcionamiento estimado de la entidad es indefinido; así mismo, no se tiene previsto liquidar, recortar, suspender indefinida o temporalmente las operaciones.

2. Principales políticas contables

2.1. Base de preparación de los estados financieros individuales.

Las políticas de contabilidad y la preparación de los Estados Financieros Individuales de REALTIX SAS han sido elaborados de acuerdo con el marco regulatorio de la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios: decretos 2420 del 14 de diciembre de 2015 (único reglamentario que entre otros compila el decreto 3022 de 2013 mediante el cual se estableció el marco técnico normativo - Normas de Información Financiera – NIF- para pymes)

Los estados financieros individuales incluyen información comparativa correspondiente al periodo anterior.

Estos estados financieros individuales fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta.

.

2.2. Conjunto de estados financieros

Los estados financieros de REALTIX SAS. fueron elaborados con el objetivo de suministrar información útil y fiable a los usuarios de la información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la Entidad. Se utilizó la base contable de acumulación (devengo), reconociendo partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, que cumplan con las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el marco técnico para la Información Financiera (NIF), contemplado en el decreto 2420 de 2015 (y su modificatorio 2496 de 2015), elcual compila la regulación que desarrolla la ley 1314 de 2009.

Para todos los efectos, este documento presenta los estados financieros individuales con propósito deinformación general de forma individual para los años terminados del 31 de diciembre de 2022y 2021. La información está desarrollada al amparo de las normas de información financiera vigente en la República de Colombia al 31 de diciembre de 2022.

Una vez al año y con fecha de corte 31 de diciembre, se presentarán como conjunto de estados de información financiera los siguientes:

1. Estado de situación financiera, comparando la fecha de corte del periodo que se presenta, con las cifras del cierre de ejercicio inmediatamente anterior.

2. Estado de resultados de integral, el cual se presenta de acuerdo a su función (función de ingresos y gastos). Conforme a la exigencia de la noma de Información financiera (NIF) se divide en el resultado del ejercicio

(propiamente dicho) y el Otro Resultado Integral (ORI), en el cual se registran partidas que no se reconocen en el resultado ordinario, tal como lo indican los Estándares Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3. Estado de cambios en el patrimonio.

4. Estado de Flujos de Efectivo para el cual se prepara mediante el método indirecto.

5. Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables e información explicativa relevante y útil acerca de los activos pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, que revele las exigencias que requieren las normas de información financiera (NIF).

En caso de que la entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re-expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros individuales, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros individuales, presentará un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, siempre que conforme al modelo de materialidad implementado así se justifique y/o siempre que la no presentación de los eventos que motiven la re-expresión afecten la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información.

2.3. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de la información financiera y contable de REALTIX SAS es el peso colombiano, en razón a que corresponde al entorno económico principal en el cual desarrolla su actividad económica. La información financiera está expresada en pesos colombianos.

2.4. Frecuencia de presentación

La frecuencia de la presentación de la información, en lo relacionado con el conjunto completo de estados financieros de propósito general es anual, con corte al 31 de diciembre de cada periodo.

2.5. Base contable de acumulación

Se reconocerán partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos conforme al marco técnico anexo al decreto 2420 de 2015 o de aquel que lo sustituya o modifique.

Los ingresos se incorporan en función del criterio de devengo – acumulación base contable, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ello.

2.6. Notas a los estados financieros

La nota de políticas contables incluye la revelación de dichas políticas para todos los rubros, cuya acumulación para los periodos que se presentan ha sido importante o cuyos saldos sean significativos dentro del rubro y dentro de los estados financieros individuales tomados en su conjunto.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables están revelados al igual que su efecto en los estados financieros individuales; el ajuste de las políticas se rige por la Norma Internacional de Contabilidad que trata de las políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores y son competencia de la Junta Directiva de REALTIX SAS.

2.7. Declaración de cumplimiento

REALTIX SAS debe satisfacer dentro de las notas a los estados financieros individuales la exigencia de declarar de forma explícita y sin reservas el cumplimiento y aplicación de las 'Normas de Información Financiera (NIF). En caso contrario, no se señalará que los estados financieros individuales cumplen con los estándares referidos, a menos que se satisfagan todos los requerimientos que éstas establecen.

2.8. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Se miden y reconocen todos aquellos eventos favorables o desfavorables, que han ocurrido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha en la que se autorizan los estados financieros individuales para su publicación.

2.9. Modelo de materialidad

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros individuales. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.10. Errores de periodos anteriores

Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros individuales de la compañía, para uno o más periodos anteriores por información que estaba disponible cuando los estados financieros individuales para tales periodos fueron formulados; y podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros individuales.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida que sea practicable y material, la compañía corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros individuales formulados después de su descubrimiento:

a) Re-expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o
b) Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio

de ese primer periodo. Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, la compañía Re expresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la re-expresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).

3. POLITICAS ESPECÍFICAS

3.1. Instrumentos financieros

Para la información de los estados financieros individuales, un instrumento financiero hace referencia a cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

3.1.1. Activos financieros

a) Instrumentos Financieros del activo

Hacen parte de los instrumentos financieros del activo: el dinero en efectivo, las inversiones en instrumentos de deuda o de patrimonio, los derechos contractuales a recibir efectivo.

b) Clasificación de activos

La incorporación de un activo cumple con el principio de las Normas de Información Financiera (NIF) , en cuanto a la existencia de un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos; además puede ser medido con fiabilidad.

Los activos financieros se clasifican según método de medición posterior, ya sea al costo amortizado o al valor razonable sobre la base del modelo de negocio de la entidad para gestionar activos financieros; y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

En el momento de reconocimiento inicial, se clasifican los activos financieros de acuerdo con las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados; activos financieros a valor razonable con cambios en el otro resultado integral; activos financieros a costo amortizado.

c) Medición al costo amortizado

Un activo se mide al costo amortizado si se cumplen las siguientes condiciones:

- El activo se mantiene con la intención de mantenerlo hasta su vencimiento para obtener los flujos de efectivo contractuales.
- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe principal.

Los intereses son la contraprestación por el valor temporal del dinero y por el riesgo de crédito asociado, con el importe del principal pendiente durante un periodo de tiempo concreto.

d) Deterioro de los activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, REALTIX SAS evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.1.2. Pasivos financieros

a) Instrumentos financieros del pasivo

Cualquier pasivo que sea una obligación contractual de entregar efectivo o un activo financiero por parte de REALTIX SAS a otra entidad o de intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad. En general, son obligaciones que generan pago de intereses o rendimientos a favor del acreedor. Su medición inicial es al valor razonable con el que se adquiere el instrumento financiero, la medición posterior es por su costo amortizado.

b) Clasificación de los pasivos

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros a costo amortizado. Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición o emisión de pasivos financieros a costo amortizado se deducen del valor razonable de los pasivos financieros, según proceda, en el reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por más de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

c) Medición

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, como se describe a continuación:

- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos para negociar y pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados.

- Pasivos financieros al costo amortizado

Estos pasivos financieros se miden a su costo amortizado, usando el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de asignación de los gastos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros a través de la vida esperada delinstrumento.

d) Baja en cuentas de pasivos financieros

REALTIX SAS dará de baja en cuentas un pasivo financiero en las siguientes situaciones:

- Cuando la obligación se haya extinguida, pagada o expirado
- Cuando el acreedor exima a la entidad de liquidar el pasivo
- Cuando por proceso judicial se exima a la entidad de liquidar el pasivo

3.2. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen en caja, depósitos en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sujetos a riesgo poco significativo de cambio de valor.

El efectivo restringido es aquel efectivo o equivalente al efectivo con uso o destinación específica y/o restringida y es presentado en forma separada en los estados financieros individuales.

3.3. Inversiones en filiales

Una filial es una entidad controlada directa o indirectamente por Realtix SAS. El control existe cuando alguna de las Realtix SAS tiene el poder para dirigir las actividades relevantes de la filial, que generalmente son las actividades de operación y financiación con el propósito de obtener beneficios de sus actividades y está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables de esta.

Medición

Realtix utilizará el modelo del costo, según el cual la inversión en una asociada se mide al costo (incluidos los costos de transacción) menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Realtix SAS posee una inversión en las empresas TX SEINCO SAS y CARTIX SAS. Realtix SAS no debe elaborar estados financieros consolidados de acuerdo a la sección 9 de la NIIF de Pymes.

3.4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos adquiridos o emitidos por la compañía a cambio de efectivo o derivados de la prestación de servicios (cuenta clientes) dentro de ellos se encuentran:

- Clientes
- Anticipos de impuestos: recursos entregados a título de anticipo de impuestos a las diferentes autoridades tributarias, y saldos a favor determinados en las liquidaciones privadas de impuestos, que se reconocen al valor registrado en la declaración teniendo en cuenta que los mismos no se consideran activos

financieros.

- Cuentas por cobrar a accionistas
- Anticipos de contratos y proveedores: incluye los recursos desembolsados por concepto de anticipos a proveedores o contratistas de acuerdo a las condiciones establecidas contractualmente con el fin de efectuar el desarrollo del contrato y que a la fecha de cierre no se haya culminado su ejecución.
- Préstamos a empleados
- Otras cuentas por cobrar

a) Deterioro de las cuentas por cobrar

Para las cuentas por cobrar, REALTIX SAS evalúa como mínimo al final del periodo en el que se informa si existe evidencia objetiva de que las mismas se encuentren deterioradas.

Los criterios para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son evaluados por la Gerencia y corresponden a:

- Dificultades financieras significativas del obligado.
- Incumplimiento en la fecha pactada de pago.
- Incumplimiento del contrato o falta de garantías para el caso de las cuentas por cobrar por anticipos de contratos y proveedores.
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le conceda al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

b) Revelaciones

REALTIX SAS para efectos de revelación indica la siguiente información:

- Los montos por clasificación de cuentas por cobrar
- Baja en cuentas por castigos aprobados

3.5. Propiedad planta y equipo

Son aquellos activos tangibles, muebles o inmuebles, caracterizados por:

- Su utilización en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos.
- Se esperan usar durante más de un ejercicio económico (más de doce meses).
- No están destinados para la venta, dentro de la actividad ordinaria de REALTIX SAS
- No tienen la calificación de activos “destinados y/o disponibles para la venta”.

a) Medición

La propiedad, planta y equipo y las propiedades de Inversión se miden aplicando el modelo del costo.

Los costos de ampliación, modernización o mejora, que representaron un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizaron como mayor costo de los mismos, en la medida en que cumplan los requisitos para ello.

Los gastos de conservación y mantenimiento en que se incurren durante el periodo son cargados al resultado del ejercicio.

Los inmuebles, se deprecian desde el momento en que quedan en condiciones de servicio, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada. La vida útil se calculó de acuerdo con estudios técnicos contratados de forma externa y en lo sucesivo serán revisados periódicamente.

Los valores residuales estimados, los métodos y periodos de amortización aplicados, se revisan al cierre del ejercicio, y se ajustan prospectivamente en caso de ser necesario.

Se presentan por el importe en libros, el cual es el resultado del costo histórico al cual se le deduce la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. Este concepto se entiende como costo del elemento de propiedad planta y equipo.

b) Método de Depreciación

El método de depreciación aplicado por la entidad es el de línea recta. La vida útil empleada para el referido método es que reportado por el juicio experto en la valuación de inmuebles; para los bienes muebles se emplea como patrón el consumo histórico promedio de los beneficios económicos que se reciben de tales bienes, manteniendo un valor residual de cero, en razón a que REALTIX SAS obtiene su máximo provecho.

c) Información a revelar

En los estados financieros individuales se revelará, con respecto a cada una de las clases depropiedad planta y equipo, la siguiente información:

- Las bases de valoración utilizadas para determinar el importe en libros bruto
- Los métodos de amortización utilizados
- Las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados
- El importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada ejercicio.
- La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del ejercicio, mostrando:

  (i) las inversiones o adiciones realizadas;

(ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo enajenable de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

(iii) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del ejercicio

(iv) las amortizaciones o depreciaciones

(v) otros movimientos.

- Si no se ha revelado de forma independiente en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyan en el resultado del ejercicio por elementos de propiedad planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado
- La amortización del ejercicio, tanto si se ha reconocido en el resultado de ejercicio, como si forma parte del coste de otros activos
- La amortización acumulada al término del ejercicio
- Valores residuales
- Vidas útiles
- Métodos de amortización.
- El importe en libros bruto de la propiedad planta y equipo que, estando totalmente amortizados, se encuentran todavía en uso
- El importe en libros de los elementos de propiedad planta y equipo retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta.
- Cuando se utiliza el modelo del costo el valor razonable de la propiedad planta y equipo cuando es significativamente diferente de su importe en libros

3.6. Impuestos Corrientes por pagar

Los impuestos corrientes incluyen el impuesto esperado por pagar o por cobrar sobre la utilidad o la pérdida imponible del año y cualquier ajuste relacionado con años anteriores y el impuesto de ICA e IVA.

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

3.7. Impuesto diferido

El impuesto diferido, trata de las diferencias temporales surgidas entre la norma contable financiera y la norma contable tributaria. El propósito es armonizar las diferencias de base para cálculo de impuesto, y tener un control de ello. se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se genera de partidas que se reconocen en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

La Compañía reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los valores reconocidos por los activos y pasivos de la Compañía en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

3.8. Beneficios a empleados

- **Beneficios de corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen: cesantías (régimen ley 50), primas, vacaciones, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados REALTIX SAS y que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa. Estos beneficios son reconocidos en la medida en que los empleados prestan sus servicios a REALTIX SAS y se miden por el valor establecido en las normas laborales.

3.9. PATRIMONIO

a) Capital suscrito y pagado.

El capital suscrito comprende el valor total de acciones que han sido adquiridas por los accionistas y el pagado lo comprende la parte del capital suscrito que ya ha sido desembolsada por parte de los socios que en el caso de REALTIX SAS el capital suscrito ha sido pagado en su totalidad.

b) Reservas

Este grupo está conformado por los recursos retenidos por la entidad para su beneficio, tomados de las utilidades, y en algunos casos por los incrementos que con cargo al ejercicio anual disponga la Junta Directiva con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

3.10. Ingresos y gastos

Se presentan de acuerdo con su función.

a) Reconocimiento de ingresos

REALTIX SAS reconoce los beneficios económicos derivados de las actividades provenientes de

los contratos de la prestación de servicios, de los intereses procedentes de inversiones, títulos o fondos de inversión, en su partida de ingresos ordinarios; la medición de estos se realiza de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

El ingreso se reconoce cuando:

- El valor de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad.
- La Entidad reciba beneficios económicos derivados de la transacción.
- La fecha de terminación de la transacción al cierre de los estados financieros individuales pueda ser medido fiablemente.
- Los costos incurridos y los que se quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.
- El reconocimiento de ingresos se realice en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

En caso de que no exista expectativa de un ingreso de beneficios económicos para la Entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias. Sin embargo, si se esperara la recepción del beneficio económico, el cual debería incluir el margen de ganancia.

b) Reconocimiento de gastos

El reconocimiento de los gastos procede usualmente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos, Realtix SAS reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento en que se paguen.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos como mantenimiento de los activos, alquileres, impuestos, servicios públicos, entre otros.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo pero que sean requeridos para el normal funcionamiento de la sociedad como son los gastos de Administración, publicidad y financieros.

Los gastos financieros por concepto de intereses producto de préstamos que sean adquiridos ya se para la construcción o montaje de cualquier activo o para capital de trabajo de acuerdo a la NIF para Pymes se reconocerán como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Las provisiones se reconocerán cuando existe una obligación presente, originado por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

3.11. Negocios Conjuntos

REALTIX SAS reconocerá un negocio conjunto cuando exista un acuerdo contractual mediante el

cual dos o más partes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto.

En el caso en que REALTIX SAS, participe en el control conjunto con uno o más activos aportados o adquiridos para cumplir con los propósitos de dicho negocio conjunto reconocerá:

- Su participación en los activos controlados de forma conjunta, clasificados de acuerdo con su naturaleza.
- Cualquier pasivo en que haya incurrido.
- Su parte de los pasivos en los que haya incurrido conjuntamente con los otros participantes, en relación con el negocio conjunto.
- Cualquier ingreso por la venta o el uso de su parte de la producción del negocio conjunto, junto con su parte de cualquier gasto en que haya incurrido el negocio conjunto.
- Cualquier gasto en que haya incurrido en relación con su participación en el negocio conjunto.

NOTAS A LOS ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Los activos corrientes, también denominados de corto plazo, son aquellos de los cuales se espera recibir el beneficio económico que incorporan en el curso de los doce meses siguientes al corte que se presenta.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo a corte de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Caja General	-	-
Cajas Menores	1.450.000	2.303.745
Bancos Comerciales (i)	164.526.305	586.551.344
Fondo De Inversión Colectiva	212.470	201.027
Certificado De Depósito A Término Fijo (ii)	-	71.400.000
	166.188.775	**660.456.116**

Los saldos en las cuentas bancarias de Realtix SAS no presentan restricción alguna.

(i) Se realiza el reconocimiento de $103.525 correspondiente al 20% del consorcio REALTX, que a corte de 31 de diciembre 2022 presentaba un valor en bancos de $517.624. En esta cuenta también se reconoce el saldo a 31 de diciembre de 2022 de la cuenta corriente a nombre de REALTIX S.A.S, en Bancolombia ($3.305.364), Banco Davivienda ($157.222.488) y Banco de Bogotá ($3.894.928).
(ii) En el mes de enero 2022 se realizó la cancelación del certificado de depósito a término fijo con Bancolombia, que se había realizado la apertura en 2020.

5. Inversiones

Las participaciones que la Compañía posee en otra entidad filial se registran siguiendo el método del costo y el método de participación de acuerdo a la política definida.

El detalle de las inversiones es el siguiente:

	2022	2021
Tx Seinco SA ESP	51.000.000	51.000.000
Cartix SAS	25.000.000	25.000.000
	76.000.000	**76.000.000**

Realtix SAS al cierre del año posee una inversión de carácter permanente en la compañía TX SEINCO SA ESP con una participación del 51% y en la compañía CARTIX S.A.S con una participación del 50%; sin embargo, en ninguna de las compañías REALTIX SAS cuenta con poder de decisión.

6. Cuentas Comerciales por Cobrar

Las cuentas por cobrar reconocidas en el activo corriente (o de corto plazo), comprenden recursos controlados, originados por sucesos pasados, de los cuales se espera obtener en el futuro (durante 2023), beneficios económicos; su valor puede ser medido con fiabilidad.

Para el año 2022 no se realiza medición posterior de las cuentas por cobrar superiores a un año debido a que se han realizado acuerdos de pago con los deudores y se proyecta que sean canceladas en su totalidad para 2023.

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2022	2021
Clientes	4.533.321.876	2.398.436.008
Activos Por Impuestos Corrientes (i)	238.227.885	882.134.732
Otras Cuentas Por Cobrar (ii)	521.905.505	264.411.547
Depósitos	300.000	-
Anticipo (iII)	246.506.498	213.389.059
	5.540.261.764	**3.758.371.346**

(i) Los activos por impuestos corrientes comprenden los anticipos, de carácter nacional o municipal, que con periodicidad anual o inferior y que de forma anticipada debe pagar Realtix SAS al momento de presentar las declaraciones tributarias. Tales pagos o retenciones al ser un mecanismo para anticipar el impuesto son objeto de detracción al momento de declarar la vigencia fiscal sobre la cual se generaron. En todo caso a partir del cierre anual, todos los anticipos o retenciones son compensados antes de doce meses.

Los saldos comparados son:

	2022	2021
Anticipo impuesto ICA Medellín	-	15.863.350
Anticipo impuesto ICA Rionegro	1.466.172	1.466.172
Retención de ICA Bogotá	108.816	-
Sobrantes en liquidación de ICA	10.216.000	5.993.967
Sobrantes en liquidación de renta	226.436.897	858.811.243
	238.227.885	**882.134.732**

(ii) Para las cuentas por cobrar, Realtix SAS evalúa como mínimo al final del periodo en el que se informa si existe evidencia objetiva de que las mismas se encuentren deterioradas.

Los criterios para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son evaluados por la Gerencia y corresponden a:

- Dificultades financieras significativas del obligado.
- Incumplimiento en la fecha pactada de pago.
- Incumplimiento del contrato o falta de garantías para el caso de las cuentas por cobrar por anticipos de contratos y proveedores.
- Dificultades económicas que le impidan al tercero cancelar sus obligaciones
- O cualquier otra razón que le impidiera cumplir con la labor.

De lo anterior la compañía no encontró evidencia de que estos criterios antes mencionados se cumplieran con las cuentas al cierre del periodo por lo que se tomó la decisión de no realizar castigos a las mismas.

(iii) El detalle de los anticipos al cierre del periodo es:

	2022	2021
A Proveedores	88.213.218	104.662.109
A Contratistas	649.200	7.372.441
A Trabajadores	154.536.293	95.946.741
Otros	1.884.276	1.804.508
Operaciones	1.223.511	3.603.260
	246.506.498	**213.389.059**

ACTIVO NO CORRIENTE

7. Propiedades planta y equipo

La propiedades, planta y equipo se miden aplicando el modelo del costo. Los costos de ampliación, modernización o mejora, que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos.

Los gastos de conservación y mantenimiento en que se incurren durante el periodo son cargados al resultado del ejercicio. El método de depreciación aplicado por REALTIX es el de línea recta. La depreciación es reconocida contra el resultado del periodo y se inicia desde el momento en que el activo queda en condiciones de servicio, distribuyendo linealmente su costo entre los años de vida útil estimada. El tiempo en que se deprecia cada activo corresponde a la vida útil restante.

La depreciación se suspende, durante el tiempo que el bien permanezca clasificado como activo no corriente mantenido para la venta. Si se requiere cambiar su clasificación a propiedades, planta y equipo, la depreciación se recalculará y se incorporará en la información financiera. La vida útil empleada para la depreciación es: la estimada por el juicio experto externo en la valuación de inmuebles; y para los bienes muebles se emplea como patrón el consumo histórico promedio de los beneficios económicos que se reciben de tales bienes.

La vida útil de las propiedades, planta y equipo de Realtix

Grupo De Activos	Vida Útil	Método De Depreciación
Edificaciones Y Terrenos	45 Años	Línea Recta
Muebles Y Enseres	10 Años	Línea Recta
Equipo De Cómputo Y Comunicación	5 Años	Línea Recta
Flota y equipo de transporte terrestre	10 Años	Línea Recta

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo

	2022	2021
Equipo De Cómputo Y Comunicación	637.781.205	327.741.940
Muebles Y Equipo De Oficina	389.353.634	347.374.410
Autos, Camionetas Y Camperos	336.967.850	-
	1.364.102.689	**675.116.350**

Y la depreciación acumulada a corte de 2022:

	2022	2021
Equipo De Cómputo Y Comunicación	208.780.511	129.603.453
Muebles Y Equipo De Oficina	124.837.800	89.851.985
Autos, Camionetas y Camperos	25.272.585	-
	358.890.896	**219.455.438**

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

Concepto	Muebles Y Enseres	Equipo De Cómputo Y Comunicación	Autos, Camionetas y Camperos	Total
Saldo Inicial	347.374.410	327.741.940	-	**675.116.350**
Saldo Inicial Depreciación	- 89.851.985	- 129.603.453	-	- 219.455.438
Adiciones	41.979.224	310.039.265	336.967.850	688.986.339
Bajas	-	-	-	-
Depreciación Del Periodo	- 34.985.815	- 79.177.058	- 25.272.585	- 139.435.458
Saldo Final	**264.515.834**	**429.000.694**	**311.695.265**	**1.005.211.793**

Durante el año 2021 se adquieren las oficinas 402 y 403 ubicadas en la Avenida Carrera 19 No. 114-65, bajo la modalidad de leasing con Bancolombia, producto de la cesión del contrato por GRUPO TX SAS. El detalle del valor en libros es:

Concepto	2022	2021
Saldo Inicial	3.420.218.306	-
Saldo Inicial Depreciación	- 57.910.384	-
Adiciones	-	2.266.255.960
Bajas	-	-

Depreciación Del Periodo	- 75.793.728	57.910.384
Otros Ajustes	-	1.153.962.346
Saldo Final	**3.286.514.194**	**3.362.307.922**

El siguiente es el detalle del valor en libros de las licencias:

	2021	2021
Licencias	243.901.945	84.389.930
	243.901.945	**84.389.930**

Las licencias se amortizarán de acuerdo con la política así:

Grupo De Activos	Vida Útil	Método De Depreciación
Licencias De Software	3 Años o según contrato con el proveedor	Línea Recta
Licencias Sin Vida Útil Determinada	<= 10 Años	Línea Recta

Concepto	Licencia Vida Determinada	Licencia Vida indeterminada	Total
Saldo Inicial	84.389.930	-	84.389.930
Adiciones	41.828.805	188.771.506	230.600.311
Amortización	- 63.222.817	- 7.865.479	- 71.088.297
Saldo Final	**62.995.918**	**180.906.027**	**243.901.945**

NOTAS SOBRE LOS PASIVOS

Bajo las normas de información financiera “Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”.

PASIVO CORRIENTE

Los pasivos corrientes o de corto plazo, son aquellas obligaciones en las que conforme a los compromisos contractuales se espera realizar el pago (o el desprendimiento de beneficios económicos) en el curso de los doce meses siguientes al corte que se presenta.

8. Obligaciones financieras

Ocasionalmente REALTIX SAS accede a créditos directos a través de bancos, los cuales se reconocen como obligaciones financieras por el valor de los recursos obtenidos. A continuación, se detalla cada obligación adquirida:

	2022	2021
Créditos Bancarios	666.859.947	243.059.977
Tarjetas de Crédito (i)	32.976.496	21.106.160
	705.964.288	**264.166.137**

(i) El saldo de las tarjetas de crédito a nombre de Realtix SAS, con corte a 31 de diciembre 2021 es:

	2022	2021
Tarjeta de Crédito Visa 2399	25.806.397	14.136.370
Tarjeta de Crédito MasterCard 8233	7.170.099	6.969.790
	32.976.496	**21.106.160**

9. Cuentas comerciales por pagar y otras pagar

Para el cierre del año 2022, existen saldos por pagar con vencimientos superiores a 360 días a las cuales no se les realizó la medición posterior debido a que se proyecta realizar el pago de estas obligaciones en el transcurso del año 2023.

A continuación, se detalla la composición tanto de los pasivos causados, como de los pasivos estimados:

	2022	2021
Proveedores	337.012.471	53.945.847
Costos y Gastos (i)	801.015.413	565.822.899
Retenciones de Impuestos (ii)	102.982.000	98.841.497
Otros	127.952.871	159.661.214
	1.368.962.755	**878.271.457**

(i) Este rubro está compuesto principalmente para 2022 por las cuentas por pagar a los contratistas de los proyectos activos ($270.746.574), honorarios ($272.442.920), otros ($173.846.761) y para 2021 por las cuentas por pagar a los contratistas de los proyectos activos ($131.095.458), honorarios ($141.543.278), otros ($120.435.585)

(ii) Las retenciones de impuestos por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Retención en la Fuente (iii)	97.750.000	90.765.787
Retención de ICA (iv)	5.228.000	8.075.710
	102.982.000	**98.841.497**

(iii) Con corte a 31 de diciembre de 2022 Realtix SAS tiene un saldo pendiente de pago de 14.746.000 correspondiente a la retención en la fuente del periodo de noviembre 2022, el cual será cancelado totalmente en enero de 2023.

10. Pasivos por impuestos corrientes

Presenta los siguientes saldos en los periodos comparados:

	2022	2021
Impuesto Sobre Las Ventas (i)	1.804.520.634	1.583.174.605
Impuesto de Industria y Comercio	56.585.056	52.888.555
	1.861.105.690	**1.636.063.160**

(i) Para el año 2022 Realtix realizo la compensación de las declaraciones de renta de los años 2019, 2020 y 2021 (668.046.000) con las declaraciones de IVA:

Tipo de Obligación	Año	Periodo	Concepto Saldo Destino	Valor Compensado
Impuesto Sobre La Ventas	2019	3	Impuesto	140.539.000
Impuesto Sobre La Ventas	2019	3	Impuesto	215.265.000
Impuesto Sobre La Ventas	2019	3	Interés	101.292.000
Impuesto Sobre La Ventas	2021	3	Impuesto	156.985.000
Impuesto Sobre La Ventas	2021	3	Interés	17.895.000
Impuesto Sobre La Ventas	2021	5	Impuesto	34.913.000
Impuesto Sobre La Ventas	2021	5	Interés	1.157.000
				668.046.000

11. Beneficios a empleados

La discriminación de este concepto al cierre de los años en comparación es:

	2022	2021
Retenciones de nómina	74.639.057	51.356.728
Salarios	27.641.613	6.858.625
Liquidaciones Por Pagar	50.610.202	11.089.118
Cesantías Consolidadas	131.375.997	76.814.346
Intereses Sobre Cesantías	14.165.254	8.579.247
Prima de Servicios	44.000	1.102.380
Vacaciones	52.493.942	53.781.840
	350.970.065	**209.582.284**

12. Otro Pasivos

Para el año 2022 se realiza la legalización de este rubro que estaba compuesto por las cuentas de cobro emitidas por Realtix por el concepto de reembolso plan de inversión en virtud del Contrato de Fiduciaria Mercantil de Administración de Pagos No. 201 de 2021. Por el contrato celebrado entre Realtix y el Municipio de Ibagué.

El saldo con corte a 31 de diciembre de 2022, es:

	2022	2021
Anticipo y Avances Sobre Contratos	-	569.670.427
	-	**569.670.427**

NOTAS PASIVO NO CORRIENTE

Los pasivos no corrientes o de largo plazo, son aquellas obligaciones en las que conforme a los compromisos contractuales se espera realizar el pago (o el desprendimiento de beneficios económicos) en un plazo mayor a los doce meses siguientes al corte que se presenta.

13. Obligaciones financieras

Ocasionalmente REALTIX SAS accede a créditos directos a través de bancos, los cuales se reconocen como obligaciones financieras por el valor de los recursos obtenidos a un plazo mayor a doce meses.

	2022	2021
Obligaciones Financieras	2.838.504.253	2.160.002.063
	2.838.504.253	**2.160.002.063**

NOTAS SOBRE PATRIMONIO

14. Patrimonio

La estructura del patrimonio comprende el capital social, las reservas, el resultado del ejercicio y el otro resultado integral. A continuación, se relaciona su composición:

	2022	2021
Capital Social	200.000.000	200.000.000
Reservas	143.768.257	92.116.064
Utilidad Del Ejercicio	501.362.421	516.521.934
Resultados Acumulados	1.183.168.986	718.299.245
Superávit Por Valorizaciones	1.150.756.895	1.150.756.895
	3.179.056.559	**2.677.694.138**

NOTAS SOBRE ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El desarrollo del objeto social le genera a Realtix SAS ingresos. La segmentación y cifras que comprenden las actividades ordinarias son:

15. Ingresos ordinarios

	2022	2021
Servicios entidades estatales	10.327.973.736	8.387.864.458
Servicios entidades privadas	2.007.195.978	1.614.629.902
	12.335.169.714	**10.002.494.360**

Los ingresos de Realtix SAS se generan principalmente por la prestación de servicio de consultoría (fortalecimiento institucional, catastro, cobro de cartera de clientes) municipios en todo el territorio nacional y algunos clientes del sector privado.

Para el cierre de los ejercicios 2022 y 2021, presentó ingresos por actividades ordinarias que se componen así:

	2022	2021
Alcaldía Distrital De Barrancabermeja	697.440.000	-
Artics SAS	475.218.487	893.773.110
Cámara De Comercio Del Huila	383.218.487	-
Creativesoft SAS	663.088.293	-
Departamento De Antioquia	902.199.050	-
Empresa De Desarrollo Urbano y Hábitat	70.075.196	22.529.119
Empresa De Tecnología Y Servicios Alborada - Empresa Industrial Y Comercial Del Estado (E.I.C.E.)	758.881.018	-
Empresas Públicas De Zipaquirá E.P.Z. - E.S.P	994.498.761	-
ETB SA ESP	110.008.180	1.436.102.759
Gobierno Departamental Del Tolima	9.498.319	-
Interaseo S.A.S E.S.P	84.202.310	
Municipio de Ibagué	3.668.452.200	2.280.775.968
Municipio de Zipaquirá	-	168.067.227
Municipio de Jamundí	3.518.389.413	1.997.988.270
	12.335.169.714	**10.002.494.360**

COSTOS DE OPERACIÓN

16. Costos

Para los periodos 2022 y 2021 el detalle de estos gastos es el siguiente:

	2022	2021
Gasto De Personal (i)	3.327.474.318	1.678.457.979
Honorarios (ii)	125.168.958	303.140.945

Impuestos (iii)	81.571.447	58.421.906
Arrendamientos (iv)	157.265.645	588.606.447
Seguros	72.626.102	32.941.282
Servicios (v)	2.311.386.320	3.782.418.822
Contribuciones	414.370	4.099.929
Legales	783.511	1.110.862
Mantenimientos Y Reparaciones	2.302.932	6.905.793
Gastos De Viaje	136.632.691	90.024.136
Adecuaciones e Instalaciones	2.933.750	28.694.974
Otros	1.220.049.138	965.366.878
	7.438.609.182	**7.540.189.953**

(i) Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Los gastos de personal por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	**2021**
Sueldos	1.595.698.157	785.674.998
Auxilios	992.557.138	512.639.355
Incapacidades	2.691.461	1.604.244
Auxilio de transporte	41.310.949	6.781.116
Cesantías	138.860.275	68.621.432
Intereses sobre cesantías	11.564.192	6.931.865
Primas de servicios	138.737.612	67.101.119
Vacaciones	73.178.982	40.623.771
Prima extralegal	32.400.000	37.219.599
Aportes EPS	869.300	-
Aportes pensión	197.119.413	103.055.979
Aportes A.R.L	15.698.401	6.213.916
Aportes cajas de compensación familiar	67.101.671	33.091.305
Aportes I.C.B.F	306.510	-
Aportes SENA	204.340	-
Dotaciones	6.724.650	1.172.500
Gastos deportivos y de recreación	-	494.790
Indemnización laboral	12.451.267	7.162.540
Otros	-	69.450
	3.327.474.318	**1.678.457.979**

(ii) Comprende principalmente honorarios de asesoría técnica para 2022 ($113.237.500)

y asesoría técnica para 2021 ($261.850.940) y asesoría jurídica ($40.000.000).

(iii) El gasto por impuestos comprende para los periodos 2022 y 2021

	2022	2021
Secretaria de Hacienda de Bogotá	5.080.255	20.437.209
Municipio de Medellín	-	7.207.804
Municipio de Sabaneta	491.000	157.703
Municipio de Jamundí	24.628.757	13.985.918
Municipio de Zipaquirá	11.604.150	1.176.470
Municipio de Barrancabermeja	4.184.640	5.193.310
Municipio de Ibagué	16.550.732	10.263.492
Municipio de Arboletes	1.174.000	-
Municipio de Villavicencio	3.794.200	-
Municipio de San Luis	7.847.840	-
Municipio de Riohacha	252.607	-
Municipio de Neiva	3.832.185	-
Sobretasa Bomberil	2.131.081	-
	81.571.447	**58.421.906**

(iv) Corresponde los arrendamientos en las diferentes ciudades del país en las que se tiene presencia para el desarrollo de los proyectos que se encuentran en ejecución. Y su composición es la siguiente:

	2022	2021
Construcciones Y Edificaciones	153.046.757	371.799.180
Equipo De Oficina	607.500	26.578.416
Equipo De Computación Y Comunicación	300.000	118.463.036
Flota Y Equipo De Transporte	783.896	1.138.881
Licencias	2.527.492	6.604.466
Otros	-	64.022.468
	157.265.645	**588.606.447**

(v) En esta se registran los valores correspondientes a los cobros de las personas que prestaron sus servicios para el desarrollo de los objetos de los contratos desarrollados en los años 2022 y 2021

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

17. Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden aquellas expensas para el desarrollo del objeto social

de la REALTIX SAS; incluyen gastos de personal, generales, amortizaciones y agotamiento y depreciaciones. Para los periodos 2022 y 2021 el detalle de estos gastos es el siguiente:

	2022	2021
Gasto De Personal (i)	1.354.863.053	703.636.279
Honorarios (ii)	184.918.028	47.083.312
Impuestos (iii)	24.570.587	16.498.250
Arrendamientos	14.172.061	2.700.454
Seguros	12.959.674	4.427.041
Servicios (iv)	509.692.394	67.060.489
Contribuciones	9.539.910	4.971.300
Legales	4.163.387	2.457.338
Mantenimientos Y Reparaciones	5.476.953	21.212.191
Gastos De Viaje	33.247.935	20.124.807
Adecuaciones e Instalaciones	755.850	109.244
Depreciaciones	139.435.458	98.410.856
Amortizaciones	146.882.024	90.750.826
Diversos	115.615.585	55.383.877
	2.556.292.899	**1.134.826.264**

(i) Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Los gastos de personal por los años terminados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Sueldos	488.864.339	286.176.792
Incapacidades	5.229.979	567.217
Auxilio De Transporte	8.889.453	8.317.614
Cesantías	51.247.132	24.710.548
Intereses Sobre Cesantías	5.922.174	2.573.913
Prima de Servicios	46.826.660	24.710.547
Vacaciones	43.676.910	19.701.127
Prima Extralegal	187.929.182	71.808.477
Auxilios	349.337.935	182.364.891
Dotación	1.074.442	1.212.941
Capacitación	560.000	117.180
Aportes ARL	2.945.036	1.685.357
Aportes EPS	37.447.904	17.096.730
Aportes Pensión	74.695.374	39.890.587

Aportes Caja de Compensación	26.249.083	12.877.042
Aportes ICBF	14.359.169	5.895.190
Aportes SENA	9.608.281	3.930.126
	1.354.863.053	**703.636.279**

(ii) Los gastos de esta partida para 2022 corresponden al pago de servicios profesionales contratados, principalmente revisoría fiscal $24.000.000 y asesoría jurídica $139.500.000. Para el año 2021 corresponden al pago principalmente de servicios profesionales contratados, principalmente asesorías en comunicación corporativa $30.000.000 y asesoría técnica $15.000.000.

(iii) Esta partida corresponde al reconocimiento del impuesto predial de la oficina de Realtix y el IVA descontable del prorrateo del IV Bimestre 2022.

(iv) Este rubro corresponde a los valores registrados por la prestación de los servicios de las personas que brindaron soporte a los procesos administrativos que requirió Realtix SAS para la ejecución de los diferentes contratos.

OTROS INGRESOS Y GASTOS

18. Otros ingresos

Estos corresponden a todos aquellos ingresos obtenidos fuera de la operación normal de Realtix SAS, dentro de ellos se pueden resaltar los financieros, las recuperaciones y los descuentos

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Financieros (i)	986.447	789.149
Recuperaciones	250.821	-
Indemnizaciones	-	967.294
Ingresos años anteriores	85.000	561.769
Diversos	53.997	11.049
	1.376.265	**2.329.261**

(i) Incluye el ingreso por intereses del Fondo de Inversión Colectiva de Davivienda Corredores a una tasa aproximada anual del 5.69%.

19. Gastos financieros

En este rubro se incluye los costos financieros, los intereses y otros costos, incurridos por la empresa y relacionados con los recursos que ha recibido en calidad de préstamo. Al cierre de los años 2022 – 2021, está compuesto por:

	2022	2021
Intereses (i)	686.186.588	251.521.325
Gravamen a Los Movimientos Financieros	55.188.715	50.351.398
Gastos Bancarios	2.214.138	9.174.032
Comisiones	65.286.468	62.552.585
Diferencia en cambio (ii)	10.877.895	-5.486.600
Descuentos Comerciales (iii)	5.213.973	40.615.827
	824.967.777	**408.728.566**

(i) Corresponde a los intereses generados por las obligaciones poseídas por Realtix SAS en su mayoría con Bancolombia SA, y a los intereses pagados por las obligaciones tributarias canceladas de forma atrasada.

(ii) Corresponde a el cálculo de diferencia en cambio se realizó a las partidas así:

Concepto	S_Inicial _Pesos	Trm Giro	Trm 2022	S_Inicial _Dolares	S_Final _Pesos	Diferencia_Cierre 2021	Diferencia _2022	Diferencia _Ajuste
CIFO	34.850.000	3.485	4.810	10.000	48.102.000	-4.961.600	13.252.000	-8.290.400
MAXAR	83.213.010	3.918	4.810	21.240	102.168.648	0	18.955.638	18.955.638
ZURICH	6.681.142	4.330	4.465	1.543	6.890.199	0	209.057	209.057
				TOTAL AJUSTE				**10.874.295**

Concepto	S_Inicial _Pesos	Trm Giro	Trm 2022	S_Inicial _Euros	S_Final _Pesos	Diferencia_Cierre 2021	Diferencia _2022	Diferencia _Ajuste
FREEPIK	46.741	4.679	4.825	10	48.206	0	1.465	1.465
FREEPIK	42.842	4.288	4.502	10	44.977	0	2.135	2.135
				TOTAL AJUSTE				**3.600**

La diferencia en cambio realizada durante el año 2022 fue de $ 212.657 y la no realizada fue de $ 10.665.238.

(iii) Este rubro corresponde a los descuentos realizado a ETB SA ESP

20. Otros gastos

Los otros gastos al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Perdida en Venta de Activos Fijos	-	803.046
Gastos Extraordinarios	360.106.498	63.541.557
Gastos Diversos	1.785.058	16.113.752
	361.891.556	**80.458.355**

21. Impuesto de renta

Para el cálculo de la provisión del impuesto sobre la renta corriente, se tuvieron en cuenta, entre otros, los siguientes criterios:

- Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35%
- Deducibilidad del 100% de los impuestos causados y pagados efectivamente durante el año o período gravable, siempre y cuando tengan relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente.
- Deducibilidad del 50% del gravamen a los movimientos financieros.
- Deducción del 100% de impuesto de industria y comercio efectivamente causado durante el año gravable.

	2022	2021
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PROVISIÓN DE IMPUESTOS	1.154.784.565	840.620.483
Diferencia en cambio no realizada	10.665.238	5.486.600
UTILIDAD SUJETA A IMPUESTO	**1.165.449.803**	**846.107.083**
Más: Costos y Gastos registrados en la contabilidad que no son deducibles		
50% de GMF	27.594.358	25.175.699
Gastos contables de ejercicios anteriores (i)	352.884.511	31.215.424
Otros gastos no deducibles (ii)	10.579.668	32.410.581
Intereses causados a Dirección Nacional de Impuestos	245.103.394	64.849.000
Sanción pago ICA	1.717.000	266.000
Sanción DIAN IVA y Retención en la Fuente	-	15.760.000
Gastos no deducible p agos a no residentes fiscales – retenciones mal practicadas	-	9.489.276
Intereses de Mora	-	2.024.654
Intereses Surenvios	-	815.317
Intereses Medellín	3.640.836	11.202.712
Intereses Rionegro	-	36.641
Intereses Sabaneta	865.386	-
Intereses Barrancabermeja	682	-
Diferencia fiscal amortización Leasing Oficina Bogotá	25.432.484	-
Base renta	1.833.268.122	1.039.252.397
Tasa impositiva de renta	35%	31%
Impuesto sobre la renta ordinaria	**641.643.843**	**322.199.240**
Retenciones en la fuente	769.389.332	720.923.883

Autorretención de renta	98.691.408	80.038.378
Anticipo	-	-
Saldo a favor	**226.436.897**	**478.763.021**
Saldo a Pagar	-	-

(i) Los gastos de esta partida corresponden principalmente a la devolución de una factura de la Empresa De Desarrollo Urbano y Hábitat ($322.315.751).

(ii) Este rubro corresponde a el impuesto de retención en la fuente asumido ($2.897.621), impuesto de retención de ica asumido ($240.810) y los gastos que no cumplen con los requisitos fiscales vigentes ($7.441.237).

- **Impuesto diferido**

Cuenta	NIIF	Fiscal	Diferencia	Tasa	Valor Impuesto
Anticipo Proveedores	88.824.208	75.572.208	13.252.000	35%	4.638.200
Costos y Gastos por Pagar	800.865.232	781.909.594	18.955.594	35%	6.634.473
Total					**11.272.673**

El detalle del impuesto de renta diferido:

	2022	2021
Impuesto diferido	11.272.673	1.736.560
Impuesto neto	**11.272.673**	**1.736.560**

- **Impuesto a las ganancias**

	2021	2020
Impuesto de Renta Actual	641.643.843	322.199.240
Impuesto de Renta Año Anterior Menor	-	-
Impuesto Diferido Pasivo Año Anterior	-1.736.560	162.750
Impuesto Diferido Pasivo Actual	11.272.673	1.736.560
Total Impuesto a las Ganancias	**651.179.956**	**324.098.549**

Certificación de Estados Financieros Individuales

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros individuales de la compañía, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, conforme a la reglamentación vigente, y que las mismas se hantomado fielmente de los libros y permiten reflejar la situación patrimonial y los resultados de las operaciones dela compañía.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros individuales mencionados, manifestamos lo siguiente:

a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros individuales de Realtix SAS al 31 de diciembre de 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
b) Todos los hechos económicos realizados por Realtix SAS durante el año terminado al 31 de diciembrede 2022 han sido reconocidos en los estados financieros individuales.
c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de Realtix SAS al 31 de diciembre de 2022.
d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los estándares de información financiera.
e) Todos los hechos económicos que afectan a Realtix SAS han sido correctamente clasificados, descritosy revelados en los estados financieros individuales.
f) Los estados financieros individuales y sus notas no contienen vicios, errores o imprecisiones materialesque afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de Realtix SAS. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y de control de la información financiera, para su adecuada presentación a terceros usuarios de los mismos.

Bogotá 07 de marzo de 2023

BARBARA SANCHEZ GARCIA
Representante Legal

DALIA ROBAYO LOPEZ
Contador Público
Tarjeta profesional No. 269.838-T

Dictamen del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas
REALTIX SAS

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de **REALTIX SAS** (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA). 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 de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo No 4 del decreto 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la

evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencié situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

La Dirección Administrativa y Financiera es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. 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 individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunique con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría. Informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Además, informo que durante el año 2022, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, 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. 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 entidad, 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 entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva y
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO; este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, 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 No 2, que corresponde a la 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 entidad, 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 entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y 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.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Párrafo de énfasis

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por mí y en opinión del 18 de marzo de 2022, emití una opinión favorable.



GONZALO SUÁREZ ÁVILA
Revisor Fiscal
T.P. N° 30402-T
Delegado de GSA & CO LTDA.
Marzo 7 de 2023
Carrera 19 N° 97- 31 Oficina 503 – Bogotá, Colombia