BEXTechnology

Construyendo soluciones tecnológicas innovadoras en entornos digitales productivos, viviendo la mejor experiencia desde su ideación hasta la puesta en marcha.

Estados Financieros

Por los años terminados a 31 de diciembre 2024 y 2023

(información en miles de pesos)

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY S.A.S.
NIT.900.237.844-2

www.bextsa.com

Uso Interno

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY S.A.S

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA

18 Marzo 2025

Los suscritos Representante Legal y Contador HECTOR MARTIN RODRIGUEZ ACEVEDO y MARIA CAROLINA RODRIGUEZ RODRIGUEZ certificamos que:

Se han verificado y tomado fielmente de los libros de THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY S.A.S, el contenido de los Estados Financieros de la compañía desde el 1º de enero hasta el corte al 31 de diciembre de 2024 y 2023, han sido preparados bajo nuestra responsabilidad el juego de estados financieros conformados por el Estado de Situación Financiera, Estado de resultado integral, Estado de Flujo de efectivo, Estado de cambios patrimonio y las Notas a los Estados Financieros, y que estos presentan razonablemente la situación financiera de Bextechnology SAS.

Además, todos sus registros fueron llevados de conformidad con las normas legales, la técnica contable y las normas internacionales de información financiera (NIIF) aplicables en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013, Decreto 2420 y 2496 de 2015.

La anterior certificación para dar cumplimiento a la ley 222, Art.37 de 1995.

Cordialmente;

Héctor Martin Rodríguez A.
Representante Legal

María Carolina Rodríguez
Contadora TP.103172-T

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY S.A.S

NIT. 900.237.844-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023

(*cifras expresadas en miles de pesos)*

	Notas	2024	2023
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.1	17.037.586	9.798.636
Cuentas comerciales y otras cuentas cobrar por cobrar	5.2	16.596.342	81.393.145
Otros activos financieros corrientes	5.2	4.476.637	15.058.185
Activos por impuestos corrientes	5.3	2.653.325	5.785.634
Inventarios corrientes	5.4	0	54.227
Total activos corrientes		**40.763.890**	**112.089.827**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	5.5	2.650.440	1.121.469
Intangibles	5.6	3.754.653	436.175
Otros activos financieros no corrientes	5.7	199.298	199.298
Activos por Impuesto Diferido	5.12	0	31.875
Total Activos no corrientes		**6.604.391**	**1.788.817**
Total Activos		**47.368.281**	**113.878.644**
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	5.8	426.354	1.320.296
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	5.9	12.204.177	49.848.744
Ingresos Diferidos	5.9	15.774.790	15.966.833
Pasivos por impuestos corrientes	5.10	448.480	2.988.383
Beneficios a empleados	5.11	769.482	1.361.953
Provisiones	5.13	1.272.933	0
Total pasivos corrientes		**30.896.216**	**71.486.209**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras no corrientes	5.8	583.135	427.275
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar no corrientes	5.9	1.420.994	4.583.355
Ingresos Diferidos	5.9	0	31.933.666
Pasivos por impuesto diferido	5.12	1.383.517	0
Total pasivos no corrientes		**3.387.646**	**36.944.296**
Total pasivos		**34.283.862**	**108.430.505**
Patrimonio	5.13		
Capital emitido		600,000	200,000
Reserva legal		0	100,000
Resultado del periodo		4.164.883	2.253.269
Ganancias acumuladas		3.786.375	2.833.105
Otras participaciones en el patrimonio por adopción NIIF		61.765	61.765
Superávit por valorizaciones		4.471.396	0
Total patrimonio		**13.084.419**	**5.448.139**
Total pasivos y patrimonio		**47.368.281**	**113.878.644**

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados financieros

Héctor Martin Rodríguez A.
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

María Carolina Rodríguez R.
Contadora TP N103172-T
(Ver Certificación adjunta)

Sandra Milena Cubides Guerrero
Revisora Fiscal No. TP. 75427-T
(Ver Dictamen adjunto)

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY S.A.S

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los periodos terminados al 31 diciembre de 2024 y de 2023

(*cifras expresadas en miles de pesos)*

	Notas	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	5.14	111.213.813	113.770.281
Costo de ventas	5.15	(98.194.517)	(105.596.815)
Ganancia bruta		**13.019.296**	**8.173.466**
Gastos de administración	5.17	(1.870.938)	(1.907.925)
Gastos de ventas y distribución	5.16	(3.456.450)	(3.495.877)
Ganancia Operacional		**7.691.908**	**2.769.664**
Ingresos financieros	5.18	6.121.466	2.017.428
Costos financieros	5.18	(424.504)	(360.580)
Otras partidas financieras	5.18	(3.635.064)	(956.083)
Ganancia antes de impuestos		**9.753.806**	**3.470.428**
Impuesto a la Renta Corriente	5.19	(4.173.531)	(1.324.626)
Ingreso (gasto) por Impuesto de Renta Diferido	5.12	(1.415.392)	107.467
Ganancia (pérdida) neta del periodo		**4.164.883**	**2.253.269**
Otro resultado integral		-	-
Resultado integral total		**4.164.883**	**2.253.269**

Las Notas que se acompañan forman parte integral de estos Estados Financieros

Héctor Martin Rodríguez A.
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

María Carolina Rodríguez R.
Contadora TP 103172-T
(Ver Certificación adjunta)

Sandra Milena Cubides Guerrero
Revisora Fiscal No. 75427-T
(Ver Dictamen adjunto)

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY S.A.S.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Para los años terminados al 31 diciembre de 2024 y de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Ganancia del Periodo	acumuladas por adopción Nuevo Marco	Ganancias acumuladas	Superávit por Valorización	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**200.000**	**100.000**	**2.253.269**	**61.765**	**2.833.105**	**0**	**5.448.139**
Ganancia del período			4.164.883				4.164.883
Incremento	400.000				2.253.269	4.471.396	7.124.666
Disminuciones			(2.253.269)				(2.253.269)
Dividendos decretados		(100.000)			(1.300.000)		(1.400.000)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**600.000**	**0**	**4.164.883**	**61.765**	**3.786.375**	**4.471.396**	**13.084.419**

Héctor Martin Rodríguez A.
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

María Carolina Rodríguez R.
Contador T P No 103172-T
(Ver Certificación adjunta)

Sandra Milenas Cubides Guerrero
Revisora Fiscal No. 75427-T
(Ver Dictamen adjunto)

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY S.A.S.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)

Para los años terminados al 31 diciembre de 2024 y de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2024	2023
Resultado del Ejercicio	4.164.883	2.253.269
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones	345.252	287.561
Amortizaciones	544.377	1.034.033
Deterioro de Cartera	0	0
Impuesto Diferido	1.415.392	(107.467)
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	**6.469.904**	**3.467.396**
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	64.796.804	(74.721.930)
(Aumento) Disminución Anticipo proveedores	(12.878)	1.446
(Aumento) Disminución Deudores Varios	568.643	(179.645)
(Aumento) Disminución Anticipo trabajadores	4.000	30.000
(Aumento) Disminución cuentas por cobrar a trabajadores	(28.402)	0
(Aumento) Disminución en Anticipo de Impuestos	3.132.308	(3.328.577)
(Aumento) Disminución en Activos Intangibles licencias	(404.983)	(12.843)
(Aumento) Disminución en Activos diferidos	10.092.312	(12.812.508)
(Aumento) Disminución en Inventarios	54.227	903.943
Aumento (Disminución) en Proveedores	(21.491.194)	22.353.112
Aumento (Disminución) en Costos y Gastos Por Pagar	(11.955.023)	16.128.293
Aumento (Disminución) en Rete fuente por pagar	(5.882.111)	6.364.571
Aumento (Disminución) en Impuesto de Ica por pagar	(73.203)	130.497
Aumento (Disminución) en Retenciones y Aportes de Nomina	(94.402)	84.717
Aumento (Disminución) en Ingresos diferidos	(32.125.709)	46.784.727
Aumento (Disminución) en Acreedores varios	(3.162.361)	1.713.556
Aumento (Disminución) en Impuesto a las Ventas por Pagar	(2.539.903)	2.503.515
Aumento (Disminución) en Anticipo de Clientes	1.756.962	10.217
Aumento (Disminución) en Provisiones	1.272.933	0
Aumento en Prestaciones sociales	(498.069)	242.710
TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	**3.409.952**	**6.195.801**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Menos: (Aumento) disminución en Inversiones en Sociedades	0	0
(Aumento) disminución en Inversiones Financieras	(3.115.531)	(7.035.942)
(Aumento) disminución en Propiedad Planta y Equipo	(902.827)	(255.383)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**(4.018.358)**	**(7.291.325)**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento (Disminución) en Obligaciones Bancarias	(738.081)	(382.328)
Aumento (Disminución) de Capital	400.000	0
Pago de Dividendos	(1.400.000)	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	**(1.738.081)**	**(382.328)**
AUMENTO O (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	**4.123.417**	**1.989.544**
Saldo de Efectivo a diciembre 31 del año anterior	2.762.695	773.151
EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2024 - DICIEMBRE 31 DE 2023	**6.886.112**	**2.762.695**

Héctor Martin Rodríguez A.
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

Maria Carolina Rodríguez R.
Contador T P No 103172-T
(Ver Certificación adjunta)

Sandra Milena Cubides Guerrero
Revisora Fiscal No. 75427-T
(Ver dictamen adjunto)

BEXTechnology

Construyendo soluciones tecnológicas innovadoras en entornos digitales productivos, viviendo la mejor experiencia desde su ideación hasta la puesta en marcha.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados a 31 de diciembre 2024 y 2023

(información en miles de pesos)

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY S.A.S.

BEXTechnology S.A.S.
NIT.900.237.844-2 | Calle 56 # 7-85 Of. 302 | Teléfono: 310 2912178
Bogotá, D.C., Colombia

www.bextsa.com

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY SAS
Para los periodos terminados en 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

INFORMACION GENERAL Y NEGOCIO EN MARCHA

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY SAS, con sigla BEXTECHNOLOGY S.A.S es una empresa privada, constituida hace 16 años según las leyes colombianas, mediante Escritura Publica No. 0004150 del 20 de agosto de 2008 de la Notaria 63 del círculo de Bogotá. Las modificaciones están registradas en el Certificado de Existencia y Representación Legal.

A finales de 2022, mediante acta de accionistas, se aprobó y formalizó la transformación de Sociedad Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada (SAS).

THE BEST EXPERIENCE IN TECHNOLOGY SAS es una empresa de servicios profesionales en tecnología, con un equipo especializado en múltiples áreas para ofrecer soluciones a las necesidades empresariales mediante la incorporación de tecnología que mejora los procesos del negocio. Además, es Partner Network de AWS y Partner de Microsoft , desde 2022 adquirió la categoría LSP - Licensing Service Provider para ventas Licencias EA (Microsoft Enterprise Agreement).

La empresa cuenta con soluciones tecnológicas propias, como BSR (aplicación para autogestión de contraseñas), BDM (suite de soluciones para gestión de identidades), BESTDOC (plataforma de gestión documental) y BSP BextSmartProcess que se encuentra en su etapa final de desarrollo.

Actualmente, la sede principal está ubicada en la Calle 56 N° 7-85, Oficina 302, Bogota, D.C., Colombia.

Al preparar los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, la gerencia evalúa la capacidad de la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha a menos que la gerencia tenga la intención de liquidarla o cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista. Por lo tanto, la compañía ha determinado sus cifras bajo el principio de negocio en marcha.

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIIF PYMES

Los estados financieros de Bextechnology SAS con NIT 900.237.844-2 correspondientes a los años terminados el 31 diciembre de 2024 y 31 diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se ajustan a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera

pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2016. Así mismo, cumple con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

RESUMEN POLITICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación y que han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

3.2 Moneda funcional pesos

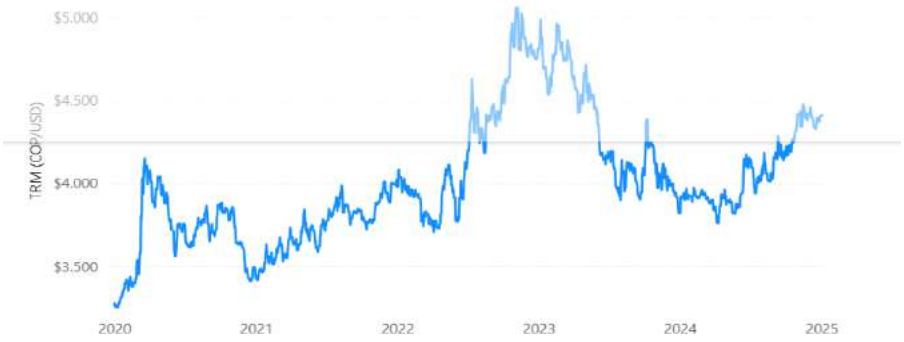
Los estados financieros de Bextechnology SAS son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional para la compañía y maneja sus registros contables en dicha moneda. La información presentada ha sido redondeada a la unidad de miles (COP000) excepto cuando se indique de otra manera.

3.3 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

El tipo de cambio TRM peso dólar al 31 de diciembre de 2024 fue de $4.409,15, presentó un aumento del 15,36 % en comparación con la cifra registrada al 31 de diciembre de 2023 la cual fue de $ 3.822,05.

En la siguiente gráfica se puede observar el comportamiento que ha tenido la TRM al cierre del 31 de diciembre de los últimos 5 años:



Fuente: históricos del Banco de la República.

3.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye todos los fondos que la Compañía tiene disponibles para uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, los cuales se mantienen a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden inversiones a la vista con plazos de 1 a 3 meses o con disponibilidad inmediata, realizadas en fondos de inversión y certificados de depósito a término con vencimiento. Estas inversiones aportan liquidez y generan rentabilidad, y se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a precios de mercado.

.

3.5 Instrumentos Financieros Activos Financieros

La empresa clasifica los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial, valorándolos al valor razonable. Los activos financieros de la entidad incluyen efectivo, colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos, otras cuentas por cobrar e instrumentos financieros. La clasificación de los activos financieros se determina en el reconocimiento inicial y se valoran al valor razonable.

3.5.1 Inversiones (Otros activos financieros)

Inversiones en sociedades

Las inversiones en sociedades que posee la compañía, correspondientes a instrumentos de patrimonio destinados a ser conservados a largo plazo, se valorarán al costo tanto en la medición inicial como en la posterior.

Estas inversiones se caracterizan por no tener un vencimiento establecido ni una rentabilidad asegurada. Además, no se ejerce influencia significativa sobre las decisiones de política financiera y

operativa, ni se ejerce control o control conjunto. Solo en los casos en que se establezca influencia significativa o control conjunto, las inversiones en asociadas se contabilizarán usando el método de participación.

El valor en libros de las inversiones en asociadas se ajusta para reconocer la participación de la compañía en los resultados y otras partidas de la utilidad integral de la asociada y el negocio conjunto, ajustados cuando sea necesario para asegurar la consistencia con las políticas contables de la compañía.

Las ganancias y pérdidas no realizadas en las operaciones entre la compañía y sus asociadas se eliminan en la proporción de la participación de la compañía en dichas entidades. cuando se eliminan pérdidas no realizadas, el activo involucrado también se somete a pruebas de deterioro.

Costo o esfuerzo desproporcionado para medir el valor razonable de inversiones

Las inversiones que no cotizan en bolsa se mantienen al costo, ya que no se dispone de una medición fiable de su valor razonable. Esto de sebe, a que no se han contrataron estudios externos para aplicar las técnicas de medición permitidas por las NIIF.

Las razones para mantener estas inversiones al costo, debido a un costo o esfuerzo desproporcionado, son:

a. No están destinadas a la venta, y por tanto no se requiere su valor razonable.
b. El alto costo de contratar bancas de inversión y otros agentes para medir inversiones que no cotizan en bolsa.

3.5.2 Prestamos y Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. Al final de cada periodo de reporte, se revisan los libros para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables. Si es así, se reconoce la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.5.3 Deudores comerciales

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, estableciendo un plazo de 30 días calendario. Los valores de las cuentas no generan intereses y se miden inicialmente a su valor de transacción. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo de reporte, se revisan los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no serán recuperables. Si es así, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en el resultado.

3 .5.4 Deterioro de valor de los activos financieros

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores, o un grupo de deudores, se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas relacionadas con los incumplimientos.

Con base en el resultado de los análisis antes mencionados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables, considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros y el valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma: si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.5.5 Activos financieros corrientes y no corrientes

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo, más cualquier costo de transacción. Su medición posterior se realiza utilizando en el método del costo amortizado, que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado, se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Las inversiones no corrientes comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.5.6 Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando expiran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los

riesgos y beneficios han sido transferidos. Esto usualmente ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.6 Instrumentos Financieros Pasivos Financieros

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles, en el caso de préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la entidad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía e instrumentos financieros derivados.

3.6.1 Préstamos por pagar

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción, menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.6.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros, que cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros.

3.7 Propiedades, planta y equipo

Los activos de propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la compañía asume los riesgos y beneficios asociados al activo. Se incluyen aquellos recursos tangibles con una vida útil de más de un año, que probablemente generen beneficios económicos futuros o se utilicen para fines administrativos.

Medición Inicial: Los activos se miden inicialmente al costo, que incluye el precio de compra neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación y condiciones necesarias para su operación, como fletes y otros gastos.

Medición posterior: la compañía utiliza el modelo del costo para los siguientes grupos de activos:

- Maquinaria y equipo
- Vehículos
- Equipos de telecomunicaciones
- Muebles y enseres
- Equipo de cómputo

Para las edificaciones, se emplea el modelo de revaluación.

Depreciación: La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, reduciendo el costo menos el valor residual estimado los activos. Las vidas útiles utilizadas son las siguientes:

Clase de Activo	***Vida Útil (años)***
Edificaciones	*40*
Maquinaria y equipo	*10*
Vehículos	*4*
Equipos de Telecomunicaciones	*5*
Muebles y enseres	*10*
Equipos de cómputo	*3*

Anualmente, se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si hay cambios significativos, se ajusta la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Obligaciones por Retiro: Las obligaciones por desmantelamiento de los activos, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro y se reconocen como mayor valor de los activos para su depreciación durante la vida útil remanente. Este pasivo se actualiza anualmente y las diferencias se tratan como mayor valor del activo o se llevan a los resultados, según corresponda.

Piezas de Repuesto y Equipos de Mantenimiento: Se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea superior a un año y su valor individual exceda de 2.5 SMMLV. De lo contrario, se tratan como gasto.

Reparaciones y Mantenimientos: Los gastos por reparaciones menores y mantenimiento normal que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo se cargan a gastos del período.

Baja de Activos: Un activo se da de baja cuando se vende o cede a un tercero, transfiriendo los riesgos y beneficios, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas derivadas del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos', según corresponda.

3.8 Otros activos

Incluyen los anticipos y avances, así como los activos intangibles o diferidos adquiridos de forma separada, los cuales se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Los anticipos y avances se reconocen siempre y cuando la empresa no haya recibido la prestación el servicio o producto.
Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato. Para capitalizar costos de desarrollo de software, se debe demostrar un beneficio económico futuro, como en esencia es lo que hace Bextechnology SAS.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. que exista un indicio El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que corresponda a la función de dichos activos intangibles. La amortización se realiza de manera lineal.

3.9 Activos Intangibles

Capitalización de costos en activos intangibles

La Sección 18 de las NIIF para PYMES "Activos intangibles", menciona que los costos involucrados en la fase de investigación no pueden ser parte de un activo intangible; es decir, se reconocen en los resultados del periodo al momento en que se incurran. Sin embargo, los costos de desarrollo son sujetos para capitalizarse como parte de los activos intangibles, y luego ser sujetos de amortización, en función de la vida útil previamente definida, o bien, sujeto a pruebas de deterioro, en el caso de que la vida útil sea indefinida.

Una de las mayores complicaciones en la contabilidad es identificar cuándo es parte de la investigación y cuándo del desarrollo. La tabla anexa muestra por procesos las diferentes fases en el desarrollo interno del software y cuáles costos deben capitalizarse como parte del activo intangible y cuáles deben reconocerse en los resultados al momento en que se incurren.

Para establecer el costo del software de uso interno, la normatividad contable internacional, divide el desarrollo del software en dos fases:

a. **Investigación:** se define como la búsqueda planeada con el propósito de adquirir nuevos conocimientos que permitan una mejora en procesos existentes.

b. **Desarrollo:** comprende la aplicación de los resultados encontrados en la fase de investigación para la producción de nuevos sistemas entre otros, y solo el desarrollo forma parte de una capitalización de activo intangible.

Para nuestra compañía, la capitalización se ha definido de la siguiente manera:

Desarrollo de software

Aplicable a los productos BESTDOC, BSR, BEXTLABS, BDM

Etapa Preliminar del Proyecto (Fase de Investigación)	Etapa de Desarrollo de laAplicación (Fase de Desarrollo para adaptar software al uso previsto)	Etapa operativa/ posterior a la implementación (para mantener el uso previsto)
COSTO O GASTO	**CAPITALIZACIÓN (Reconocimiento al activo).**	**COSTO O GASTO**
• Formulación conceptual de alternativas • Evaluación de alternativas • Determinación de la existencia de la tecnología necesaria • Selección final de alternativas	• Diseño de la ruta elegida, incluidas la configuración delsoftware y las interfaces de software • Codificación • Instalación en hardware • Prueba, incluida la fase de procesamiento paralelo.	• Capacitación • Mantenimiento de la aplicación

Desarrollo de sitio web

Planificación (Fase de Investigación)	Desarrollo del sitio web (Fase de Desarrollo para adaptar el software al uso previsto)	Operación (para mantener el uso previsto)
COSTO O GASTO	**CAPITALIZACIÓN (Reconocimiento al activo)**	**COSTO O GASTO**

• Realización delestudio de viabilidad, • Selección del hardware y El software, • Evaluación de productos y proveedores alternativos.	• Preparación de la infraestructura para el sitio web, p. ej., obtener el software operativo y de servidor, desarrollar el código, realizarpruebas, etc. • Desarrollo del diseño gráfico para el sitio web, p. ej., diagramación del sitio web, color de las páginas web, etc. • Desarrollo del contenido para el sitioweb, es decir, mediante la compra o el desarrollo interno, y carga de información del cliente y sus servicios.	• Actualización de gráficos • Adición de nuevo contenido o funciones • Respaldo • Seguridad

Definiciones

Para que un artículo se ajuste a la definición de activo intangible, deben cumplirse las siguientes condiciones:

a) Debe ser identificable,
b) La compañía debe tener el control sobre el intangible, y
c) Deben existir beneficios económicos o potencial de servicio futuros.

Si un artículo no cumple con la definición de activo intangible o con los tres criterios anteriores, los gastos para adquirirlo o generarlo en forma interna se reconocen como un costo o gasto al incurrir en ellos.

Un activo es identificable si:

i. Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido, vendido, transferido, otorgado en licencia, alquilado o intercambiado, ya sea en forma individual o junto con un contrato relacionado, activo u obligación identificable, o;
ii. Surge a partir de acuerdos vinculantes (incluidos los derechos de contratos u otros derechos legales), independientemente de si dichos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Cuando un activo se capitaliza, el costo total del activo se amortiza como gasto a través de varios periodos contables (su vida útil) en lugar de contabilizarse como costo o gasto completamente al momento de la compra.
El porcentaje de amortización correspondiente (el equivalente a la depreciación al aplicarse a los Activos Intangibles se utiliza para amortizar el Activo Intangible a lo largo de su vida útil.

Un Activo Intangible que tiene una vida útil indefinida no se amortiza si no hay factores legales, contractuales, normativos, tecnológicos o de otro tipo que limiten su vida útil, por lo tanto, para los Activos Intangibles como las marcas comerciales con vidas indefinidas, habrá cero amortizaciones.

Si existe alguna limitación legal, contractual o tecnológica para la vida de un Activo Intangible, la vida útil estimada se utilizará como el período de amortización, y se tendrá como base la siguiente tabla:

Tipos de Activos Intangibles y Vida útil estimada de Amortización

Clase	Vida útil estimada (años)
Software adquirido	**3 años**
Software desarrollado en forma interna	**3 años**
Marcas comerciales	**2-6 años**
Derechos de Autor	**3-10 años**
Patentes	**2-6 años**

Bextechnology SAS tendrá, en general, los siguientes tipos de Activos Intangibles.

a) Software desarrollado en forma interna
b) Marcas comerciales (que han sido donadas, compradas o generadas internamente).
c) Derechos de patentes (que han sido donados, comprados o generados internamente).
d) Derechos de autor (que han sido donados, comprados o generados internamente).
e) Licencias de software (que han sido donadas o compradas)

a) Software desarrollado en forma interna

El software desarrollado internamente por Bextechnology SAS, creado por su personal o consultores, se reconoce como un activo intangible siempre que cumpla con los criterios establecidos en la norma contable aplicable. El costo del software incluye todos los gastos relacionados con nómina (salarios, honorarios de consultores, beneficios educativos y de salud) y todos los costos directos de personal vinculados a las actividades de desarrollo de software, tanto para uso interno como para su comercialización y venta.

Ejemplo de software desarrollado internamente incluyen la personalización del sistema de consumo de horas en Odoo; el desarrollo de sitios de Intranet y Extranet, así como el desarrollo de productos destinados a la venta de licencias o derechos de uso.

b) Marcas Comerciales

Para registrar una marca comercial como activo intangible, es fundamental es esté oficialmente registrada y legalmente protegida para el uso exclusivo del propietario. Una marca comercial registrada, que goza de protección legal, se conoce como una «marca comercial registrada». Estas marcas se utilizan en entornos competitivos para proteger los productos y la identidad de la organización.

La Gerencia evaluará si una marca comercial cumple con las condiciones necesarias para su capitalización, considerando su registro oficial y su uso en el mercado competitivo.

c) Patentes

Si surgiera un caso en el que pudiera existir una patente, la Gerencia de Bextechnology S.A.S. tomará la determinación y se realizará el registro, junto con toda la documentación de respaldo, incluidos los documentos que acrediten el registro oficial de la patente.

d) Derechos de autor

Para determinar si un derecho de autor debe reconocerse o no como un activo intangible, es importante diferenciar el costo en las siguientes etapas:

1. Etapa de investigación
2. Etapa de desarrollo
3. Etapa posterior al desarrollo.

e) Licencias de software adquiridas en forma externa

Bextechnology S.A.S. reconocerá las licencias de software para su uso interno. La Gerencia determinará la vida útil basándose en la documentación de respaldo, y las tablas de amortización previamente establecidas para definir los rangos de vida útil del software adquirido externamente.

3.10 Inventarios

3.10 1 Inventario de Mercancías

Bextechnology S.A.S reconoce los inventarios de licencias cuando se transfieren los riesgos y beneficios, lo cual ocurre según el acuerdo con el proveedor sobre el sitio de entrega de lo comprado.

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta menos los gastos de venta, utilizando el método promedio. El costo incluye el costo de compra neto de descuentos, rebajas y similares más todas las erogaciones necesarias incurridas para darle la condición y ubicación requerida tales como fletes.

Los inventarios de Licencias se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.10.2. Inventario de proyectos

Para los proyectos en ejecución, se establecen criterios de reconocimiento y medición que incluyen los costos relativos a las horas/hombre en ejecución, la relación de entregables, los costos de terceros y la consultoría externa directamente relacionados con el proyecto. Por tanto, los proyectos en los que se haya tenido un avance en su ejecución, pero que los clientes no hayan recibido a satisfacción parcial o totalmente el avance, constituyen el inventario de producción en proceso. Estos se reconocen en proporción a los diferentes grados de avance de cada uno de los elementos que forman su costo, teniendo en cuenta el avance de facturación al corte de año, y la fecha de corte anual del ciclo contable y de operaciones.

3.11 Deterioro del valor de los activos no financieros

Para evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión, plusvalía o crédito mercantil, e inversiones en asociadas y negocios conjuntos, la Compañía agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.
Al cierre de cada año, la compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionado) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.12 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe los fondos del préstamo. Inicialmente, se miden a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valoran al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre las valoraciones se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos con vencimiento dentro de los doce meses posteriores a la fecha del cierre anual se clasifican como pasivos corrientes, mientras que los demás préstamos se clasifican como pasivos no corrientes. Las obligaciones financieras se eliminan del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

3.12 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

3.15 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta), se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la autoridad fiscal.

3.16 Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de Bextechnology SAS incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la compañía. Se espera liquidar estos beneficios totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

3.17 Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

3.18 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

3.19 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Prestación de servicios

El ingreso de actividades ordinarias procedentes de la contraprestación recibida por servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se realiza el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes a través de presentación de una propuesta económica al cliente y formalizada con la firma de contrato, órdenes de servicio y/o compra o aceptación en correo electrónico.

Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de Licencias y cuando se trata de una compra y venta de productos a mayoristas o directamente a Microsoft o al fabricante que corresponda, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, lo cual ocurre con entrega de derechos de uso de manera real.

3.20 Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y 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 de su pago.

3.21 Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que:

i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses,
ii) mantiene principalmente con fines de negociación,
iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o
iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que:

i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses,
ii) mantiene principalmente con fines de negociación,
iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o
iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION

Al preparar los estados financieros, la Gerencia realiza una serie de juicios, estimaciones y suposiciones sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones se evalúan periódicamente basándose en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones iniciales, lo que podría requerir ajustes significativos en los valores en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1 Deterioro de deudores

Se evalúa la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, considerando sus características, vencimientos, dificultades financieras y el entorno económico en el que opera. El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en el futuro debido a cambios económicos, legales y de mercado que afecte su capacidad de pago.

4.2 Deterioro de Inventarios

Los valores netos realizables de los inventarios se determinan basándose la evidencia más confiable disponible al cierre anual, considerando el estado del inventario, los precios de venta esperados y la situación del mercado. La realización futura de estos inventarios puede verse afectada por cambios en el mercado, en la tecnología y los hábitos de los consumidores, lo que podría reducir los precios de venta.

4.3 Deterioro de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles e inversiones en asociadas y negocios en conjunto

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo, basándose en el mayor entre el valor de uso y el valor razonable neto de los activos. Para determinar del valor de uso, se estiman los flujos de efectivo futuros esperados y se aplica una tasa de interés para calcular su valor presente. La incertidumbre en la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados operativos futuros del activo y la determinación de una tasa de descuento adecuada. Además, el valor razonable de los activos puede verse afectado por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

4.4 Impuesto a la renta

La Compañía utiliza su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos cuya determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

4.5 Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras, contra las cuales se puede utilizar los activos por impuestos diferidos, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Compañía, ajustado por los ingresos no gravables, gastos deducibles y otras variables tributarias significativas. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no podrá utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solo hasta el monto que se espera utilizar. En el futuro, las

cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la Compañía y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el dinero disponible en caja, cuentas de ahorros y corrientes, y depósitos en entidades financieras. También se consideran las inversiones a corto plazo que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un bajo riesgo.

El efectivo y los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023, comprende:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Caja	500	500
Cuentas corrientes	512.576	292.543
Cuentas de ahorro	6.373.036	2.469.651
Total Efectivo	**6.886.112**	**2.762.694**
CDT	4.266.204	2.000.927
Fideicomisos de Inversión Moneda Nacional	5.885.270	5.035.015
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	**17.037.586**	**9.798.636**

5.2 CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Cuentas comerciales por cobrar

El saldo de Las cuentas por cobrar comerciales a 31 de diciembre de 2024 y 2023, comprenden:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Cuentas por Cobrar a Clientes	16.615.498	81.412.301
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar clientes	(19.156)	(19.156)
Total Deudores Comerciales Corriente	**16.596.342**	**81.393.146**

Otros Activos Financieros Corrientes

Los otros activos financieros corrientes incluyen cuentas por cobrar no comerciales en contratos de colaboración, incapacidades laborales por cobrar, y anticipos y avances para costos y gastos.

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Cuentas por cobrar a trabajadores	28.402	0
Otras cuentas por cobrar (Deudores Varios)	393.202	961.845
Anticipo para Costos y Gastos	13.432	4.555
Costos y gastos diferidos	3.566.802	13.659.113
Intangibles -desarrollo de productos [1]	474.799	432.672
Total corriente	**4.476.637**	**15.058.185**

Los costos diferidos corresponden a los cargos asociados con los ingresos anticipados, los cuales se desarrollarán o se cumplirán conforme a la obligación de desempeño establecida en los contratos de colaboración empresarial. Estos contratos se gestionan a través de las Uniones Temporales en donde la Compañía participa y que actualmente están en ejecución.

[1] En cuanto al movimiento del año y la composición de los intangibles, corresponde a costos de desarrollo de los productos BESTDOC, BSR, BEXTLABS, BDM.

Detalle	Saldo
Saldo al 31/12/2023	**432.672**
Adiciones	474.799
Amortización	**(432.672)**
Saldo al 31/12/2024	**474.799**

5.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre del 2024 y 31 diciembre del 2023 incluye:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Saldo a favor en renta	2.049.097	3.946.944
Anticipos de impuesto de renta	483.493	1.616.000
Anticipos de impuesto de industria y comercio	120.735	222.690
Total	**2.653.325**	**5.785.634**

Es de resaltar que el saldo a favor en renta correspondiente al año 2023 fue solicitado en devolución a la Administración Tributaria, cumpliendo los requisitos legales.

5.4 INVENTARIOS

El saldo de inventarios al 31 de diciembre del 2024 y 31 diciembre del 2023 incluye:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Inventario de Licencias	0	54.227
Total	**0**	**54.227**

El inventario de licenciamiento corresponde a derechos de uso ¨Licencias de Software¨ que al cierre del año no fue posible su entrega y emisión de la factura al usuario final.

5.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El ***movimiento de las propiedades, planta y equipo*** para 2024 y 2023 corte a diciembre es el siguiente:

Detalle	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Flota y Equipo de Transporte	Total
Prop. planta y equipo	**801.225**	**101.886**	**977.927**	**945.939**	**2.826.977**
Depreciación acumulada	**(238.318)**	**(93.269)**	**(837.024)**	**(536.897)**	**(1.705.508)**
Saldo NETO A 31-12-23	**562.907**	**8.617**	**140.903**	**409.042**	**1.121.469**
COMPRAS Y ADICIONES	544.375	87.686	43.267	227.500	**902.828**
valorización	971.396				**971.396**
Retiros			**(50.398)**		**(50.398)**
Depreciación del año	**(29.596)**	**(6.736)**	**(60.163)**	**(198.360)**	**(294.855)**
Saldo NETO A 31-12-24	**2.049.082**	**89.567**	**73.609**	**438.182**	**2.650.440**

El movimiento de la ***depreciación acumulada*** de los años 2024 y 2023 es la siguiente:

DEPRECIACIONES	Construcciones	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Flota y Equipo de Transporte	Total
Saldo al 31/12/2023	**238.318**	**93.269**	**837.024**	**536.897**	**1.705.508**
Depreciación del año	29.596	6.736	110.560	198.360	**345.252**
Retiros			(50.398)		**(50.398)**
Saldo al 31/12/2024	**267.914**	**100.005**	**897.186**	**735.257**	**2.000.362**

5.6 INTANGIBLES

El ***movimiento de intangibles*** por los años 2024 y 2023 es el siguiente:

Detalle	Activos Intangibles		Total
	Licencias	Producto	
Intangibles	**84.568**	**1.442.239**	**1.526.807**
Amortización Acumulada	**(81.065)**	**(1.009.567)**	**(1.090.632)**
Saldo al 31/12/2023	**3.503**	**432.672**	**436.175**
Adiciones	34.344	4.303.310	4.337.654
Disminuciones	0	(474.799)	(474.799)
Amortización del año	**(22.299)**	**(522.078)**	**(544.377)**
Saldo al 31/12/2024	**15.548**	**3.739.105**	**3.754.653**

El movimiento de la ***amortización*** dl años 2024 es la siguiente:

AMORTIZACION INTENGIBLES	Amortización licencias	Amortización Productos	Total amortización acumulada
Saldo al 31/12/2023	**81.065**	**1.009.567**	**1.090.632**
Amortización del año	22.299	522.078	**544.377**
Saldo al 31/12/2024	**103.364**	**1.531.645**	**1.635.009**

5.7 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Están representando en Acciones valoradas al costo de adquisición y que al 31 diciembre de 2024 y de 2023, se reflejan así:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
BexTechnology Panamá	15,298	15,298
Educación y Tecnología IT Talent	184.000	184.000
Total Inversiones en acciones	**199.298**	**199.298**

5.8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 comprende:

Detalle	Corriente		No corriente	
	31 Dic	31 Dic	31 Dic	31 Dic
Tipo de crédito	2024	2023	2024	2023
Tarjetas de crédito	47.245	24.193	0	0
Crédito de tesorería	97.222	1.118.896	0	97.223
Leasing financiero	281.887	177.207	583.135	330.052
Subtotal	**426.354**	**1.320.296**	**583.135**	**427.275**

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local, las corrientes tienen un plazo de 12 meses y devengan intereses a la tasa vigente de mercado.

5.9 PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar ***corrientes*** al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 comprenden:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Proveedores Nacionales	208.394	1.213.851
Proveedores Exterior	4.282.886	24.638.181
Cuentas Por Pagar	4.520.666	16.606.129
Retención en la fuente	1.341.695	7.223.806
Ica retenido	83.357	156.560
Anticipos recibidos clientes	1.767.179	10.217
Subtotal	**12.204.177**	**49.848.744**
Ingresos diferidos **1**	15.774.790	15.966.833
Total cuentas por pagar corrientes	**27.978.967**	**65.815.577**

El saldo de las cuentas por pagar ***no corrientes*** al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 comprenden:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Acreedores Varios	1.420.994	4.583.355
Ingresos diferidos **1**	0	31.933.666

1. *Ingresos que se amortizaran al resultado conforme al cumplimiento de las obligaciones de desempeño. Definiendo como corrientes los que deben tener ejecución en cumplimiento de un contrato inferior a 1 año.*

Los acreedores varios corresponden a las obligaciones que deberán honrarse al momento de liquidar los acuerdos de colaboración empresarial que se encuentran sin liquidar, de la siguiente manera:

- UT NUBE PUBLICA $ 96.949
- UT TIGO-BEXT $ 1.304.338.
- UNION TEMPORAL BGH 2024 $ 19.707

5.10 IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al saldo de la Declaración del Impuesto a las Ventas:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Impuesto a las Ventas Por Pagar	448.480	2.988.383
Total I.V.A. por pagar	**448.880**	**2.988.383**

5.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 comprenden

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Salarios	16.800	27.018
Comisiones	0	399.036
Cesantías	329.504	321.433
Intereses de Cesantías	37.775	37.601
Vacaciones	218.803	315.863
Aportes **Parafiscales** y de Seguridad Social	166.600	261.002
Total	**769.482**	**1.361.953**

Los aportes parafiscales y de seguridad social corresponden al periodo y se cancelan dentro de los plazos establecidos y de manera oportuna.

5.12 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Los impuestos diferidos se encuentran originados por las diferencias temporarias en las cuentas del estado de situación financiera y que reflejan un saldo, así:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Activo por Impuesto Diferido	0	31.875
Pasivo por Impuesto Diferido	1.383.517	0
Total Impuesto diferido	**1.383.517**	**31.875**

Calculo impuesto diferido para año 2.024

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales generan diferencias temporarias que resultan en impuestos diferidos. Estos impuestos se calculan y se registran en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y de 2023, utilizando las tasas tributarias vigentes para los años en que dichas diferencias se revertirán.

5.13 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El saldo del patrimonio al 31 de diciembre del 2024 y 2023 comprenden:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Capital emitido	600.000	200.000
Reserva legal	0	100,000
Ganancias Acumuladas	3.786.375	2.833.105
Resultado del periodo	4.164.883	2.253.269
Superávit por valorizaciones propiedad, plata y equipo	4.471.396	0
Otras participaciones en el patrimonio por adopción NIIF	61.765	61.765
Total	**13.084.419**	**5.448.139**

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre 2024 consiste en 30.000 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de veinte mil pesos ($20.000) cada una.

5.14 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias de los periodos a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluyen:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Licenciamiento de Software	42.444.902	51.946.677
Servicios de Consultoría	18.213.198	10.207.873
Operaciones con UT	28.608.750	34.732.104
Incentivos Microsoft	0	114.849
Integración de Servicios	21.946.963	16.768.778
Total	**111.213.813**	**113.770.281**

Las ventas generadas por la reventa de Licencias de Enterprise Agreement (EA) siguen teniendo una gran participación, en virtud de la categoría como LSP Licensing Service Provider de Microsoft.

5.15 COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos de venta de los periodos a diciembre 31 de 2024 y 2023 incluyen:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Costo de compra de LIC	45.893.143	47.450.990
Costo operaciones UT	26.425.557	33.881.500
Costo Integración de servicios	12.398.324	12.435.193
Costos de consultoría y otros costos de terceros	5.341.289	2.013.557
Mano de obra Directa	7.120.999	8.214.972
Costos Indirectos de producción	1.015.205	1.600.603
Total	**98.194.517**	**105.596.815**

5.16 GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION

El detalle de los gastos de ventas por los periodos de 2024 y 2023 incluye:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Beneficios a los empleados	2.015.111	1.999.207
Honorarios	49.532	56.527
Impuestos	945.095	1.155.179
Servicios	16.584	3.633
Publicidad y propaganda	100.333	25.860
Gastos de Viaje y Alojamiento	70.398	7.465
Otros Gastos de distribución	259.397	248.006
Total	**3.456.450**	**3.495.877**

5.17 GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración por los periodos de 2024 y 2023 incluyen:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Beneficios a los empleados	1.099.154	1.347.293
Honorarios	163.625	75.453
Impuestos, contribuciones y tasas	17.097	10.659
Servicios	114.411	94.890
Mantenimiento	33.016	27.278
Depreciaciones - Amortizaciones	367.551	312.026
Otros	76.084	40.326
Total	**1.870.938**	**1.907.925**

5.18 INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

El detalle de los ingresos y costos financieros al cierre de los periodos 2024 y 2023 incluyen:

Detalle	31 dic 2024	31 dic 2023
Ingresos financieros		
Intereses	72.522	24.933
Diferencia en cambio	2.309.994	1.791.094
Utilidad en ventas de inversiones	1.625.346	173.975
Otros (Descuentos Financieros, Ingresos Ejerc. Anteriores)	2.113.604	27.426
Total	**6.121.466**	**2.017.428**
Costos financieros		
Intereses	369.370	287.586
Comisiones bancarias	55.134	72.994
Total	**424.504**	**360.580**
Otras Partidas financieras		
Diferencia en cambio	2.953.369	664.403
Gravamen a Movimientos Financieros	401.970	247.972
Impuestos Asumidos	42.634	14.862
Otros	237.091	28.846
Total	**3.635.064**	**956.083**

5. 19 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE

La tarifa general del impuesto sobre la renta será del 35% a partir del año gravable 2023, y se determino el Impuesto de la siguiente manera:

Detalle	2024	2023
Ganancia fiscal antes de impuesto de renta	8.485.160	3.660.756
Más: partidas no deducibles	588.101	162.400
Renta líquida	**9.073.261**	**3.823.156**
Renta Exenta	59.361	13.809
Renta Líquida Gravable	9.013.900	3.809.347
Tarifa Imp*uesto de renta*	35%	35%
Impuesto de renta del año NETO	**3.154.865**	**1.324.626**
Menos: Retenciones *en la Fuente*	**5.203.962**	**5.258.653**
Saldo a favor en Impuesto de Renta	**2.049.097**	**3.934.027**

Es de señalar que con ocasión a la visita realizada por la División de Fiscalización y Liquidación Tributaria Intensiva para Personas Jurídicas y Asimiladas de la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá, en su discrecionalidad de criterio, estableció inconsistencias en la declaración de renta por el año gravable 2023, las cuales fueron modificadas de manera voluntaria mediante corrección de la declaración objeto de solicitud, presentada el 16 de julio de 2024, disminuyendo el saldo a favor en la suma de 1.018.666, valor que fue objeto de Rechazo Definitivo en la resolución, valor que corresponde a un ajuste del impuesto de renta que afecta el resultado del año 2024, dado que las operaciones glosadas corresponden al reconocimiento de ingresos anticipados, en proporción a obligaciones que al cierre del año 2023 aún no se habían cumplido, los bienes no había sido entregados ni los servicios profesionales prestados, por tanto no procedía reconocer el ingreso en el año 2023, eventos que efectivamente se cumplieron en el año 2024, por tanto, por relación de causalidad y reconocimiento su efecto corresponde al año 2024.

5.19 TASA MINIMA DE TRIBUTACIÓN

La reforma tributaria Ley 2277/2022 determinó una tasa mínima de tributación aplicable a los contribuyentes del impuesto sobre la renta establecidos en los artículos 240 y 240-1 del Estatuto Tributario, cálculo que se debe realizar a partir del año gravable 2023.

En cumplimiento con lo establecido en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario, la Compañía efectuó el cálculo de la Tasa de Tributación Depurada, el cual arroja que no debe adicionar Impuesto en su depuración de la Renta por el año 2024.

5.20 AUTORIZACION PARA PUBLICAR LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con la finalidad de que posteriormente sean sometidos a consideración del máximo órgano social, los presentes estados Financieros fueron autorizados por el Representante Legal para su publicación.

5.21 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de realización del presente informe no se han presentado eventos, demandas, litigios o transacciones significativas después del cierre del año, que requieran de algún ajuste relevante en la información presentada.