SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.S
NIT:800.149.562-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2025 Y 2024 y 1 DE ENERO DE 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

		31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024	1 de enero de 2024
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y equivalentes en efectivo	**NOTA 4**	$ 11.488.309.300	$ 9.974.631.695	$ 5.114.972.122
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	**NOTA 5**	$ 14.804.285.342	$ 5.901.153.626	$ 7.658.484.545
Activos por impuestos	**NOTA 6**	$ 3.129.027.733	$ 3.078.938.741	$ 3.758.244.334
Activos Diferidos	**NOTA 7**	$ 3.156.372.474	$ 3.594.408.488	$ 4.221.206.886
Total activos corrientes		**$ 32.577.994.849**	**$ 22.549.132.550**	**$ 20.752.907.887**
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedades, Planta y Equipo	**NOTA 8**	$ 258.144.152	$ 361.862.035	$ 541.545.213
Activos por derecho de uso	**NOTA 9**	$ 84.372.657	$ 549.119.511	$ 979.765.704
Total activos no corrientes		**$ 342.516.809**	**$ 910.981.546**	**$ 1.521.310.917**
TOTAL ACTIVOS		**$ 32.920.511.658**	**$ 23.460.114.096**	**$ 22.274.218.804**
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
PASIVOS CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	**NOTA 10**	$ 7.594.466	$ 9.836.217	$ 19.115.154
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	**NOTA 11**	$ 1.721.399.243	$ 1.313.444.970	$ 1.186.377.581
Pasivos por impuestos	**NOTA 12**	$ 5.641.759.430	$ 5.063.308.825	$ 5.758.954.418
Pasivos diferidos	**NOTA 13**	$ 2.596.708.320	$ 1.229.984.121	$ 2.384.403.273
Pasivos por derecho de uso	**NOTA 14**	$ 77.179.697	$ 44.494.062	$ 1.056.958.151
Otros pasivos	**NOTA 15**	$ 641.456	$ 1.312.410	$ 2.194.040
Total pasivos corrientes		**$ 10.045.282.612**	**$ 7.662.380.605**	**$ 10.408.002.617**
PASIVOS NO CORRIENTES				
Pasivos por derecho de uso	**NOTA 14**	$ -	$ 536.065.208	
Total pasivos no corrientes		**$ -**	**$ 536.065.208**	**$ -**
TOTAL PASIVOS		**$ 10.045.282.612**	**$ 8.198.445.813**	**$ 10.408.002.617**
PATRIMONIO NETO	**NOTA 16**			
Capital emitido		$ 1.200.000.000	$ 1.200.000.000	$ 1.200.000.000
Reservas		$ 1.345.619.179	$ 1.345.619.179	$ 1.345.619.179
Ganancias acumuladas		$ 12.152.630.038	$ 5.419.709.754	$ 3.337.468.180
Transición cambio marco normativo NIIF Plenas		$ 563.419.066	$ 563.419.066	$ 563.419.066
Resultado del ejercicio		$ 7.613.560.763	$ 6.732.920.284	$ 5.419.709.762
Total patrimonio neto		**$ 22.875.229.046**	**$ 15.261.668.283**	**$ 11.866.216.187**
Total Pasivos y Patrimonio		**$ 32.920.511.658**	**$ 23.460.114.096**	**$ 22.274.218.804**

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

PEDRO FELIPE CERON Y CERON
Representante Legal

VIVIANA MARCELA BUSTOS CÁRDENAS
Contadora Pública
Tarjeta profesional No. 174819-T

ALVARO ARCILA MILLAN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.26744-T
Miembro A DOS M SAS

SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.S
NIT:800.149.562-0
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Presentación de gastos de acuerdo a su Función
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

		31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Ingresos de actividades Ordinarias	**NOTA 17**	$ 34.790.699.903	$ 29.371.800.585
Ganancia bruta		$ 34.790.699.903	$ 29.371.800.585
Otros ingresos	**NOTA 18**	$ 959.135.489	$ 2.358.534.468
Gastos de Administración	**NOTA 19**	$ 20.100.502.381	$ 17.874.320.000
Gastos de Ventas	**NOTA 20**	$ 3.291.060.213	$ 3.218.662.745
Otros gastos	**NOTA 21**	$ 239.872.254	$ 129.807.553
Costos Financieros		$ 23.631.434.848	$ 21.222.790.299
Ganancia antes de impuesto		$ 12.118.400.544	$ 10.507.544.754
Impuestos a las ganancias	**NOTA 22**	$ 4.504.839.781	$ 3.774.624.470
Ganancia (Pérdida) del año		$ 7.613.560.763	$ 6.732.920.284
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Participación en otro resultado integral		$ -	$ -
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		**$** -	$ -

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

PEDRO FELIPE CERON Y CERON
Representante Legal

VIVIANA MARCELA BUSTOS CARDENAS
Contadora Pública
Tarjeta profesional No. 174819-T

ALVARO ARCILA MILLAN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.26744-T
Miembro A DOS M SAS

SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NIT:800.149.562-0
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2024 Y 2025
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Capital emitido	Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes NIIF	Utilidad del Periodo	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2024	$ 1.200.000.000	$ 1.345.619.179	$ 3.337.468.189	$ 563.419.065	$ 5.419.709.754	$ 11.866.216.187
Transición cambio marco normativo NIIF Plenas					0	
Pago de dividendos			(3.337.468.189)		6.732.920.284	$
Utilidad (pérdida) del año						
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	1.200.000.000	1.345.619.179	0	563.419.065	12.152.630.038	15.261.668.283
Capital						
Pago de dividendos			$		$	
Utilidad (pérdida) del año	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 7.613.560.763	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	$ 1.200.000.000	$ 1.345.619.179	$	$ 563.419.065	$ 19.766.190.801	$ 22.875.229.046

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

PEDRO FELIPE CERON Y CERON
Representante Legal

VIVIANA MARCELA BUSTOS CARDENAS
Contadora Pública
Tarjeta profesional No. 174819-T

ALVARO ARCILA MILLAN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.26744-T
Miembro A DOS M SAS

Cra 15 # 108 - 27 Torre 2 / Of. 1408 / Bogotá-Colombia
PBX (601) 756 0520 Comunicaciones@dinamicagerencial.com
www.dinamicagerencial.com

SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.S
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NIT:800.149.562-0
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

		2025		2024
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:				
Ganancia (Pérdida) del año	$	7.613.560.763	$	7.097.308.755
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:				
Depreciación	$	(784.621.327)	$	610.329.371
Instrumentos financieros	$		$	
Impuesto a la renta e impuestos diferidos	$	4.504.839.781	$	3.410.236.000
Otros cargos (abonos) a resultado que no representan flujo	$	(40.926.718)	$	
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:				
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	$	(8.207.845.539)	$	1.757.330.920
Inventarios	$		$	
Otros activos no financieros	$		$	
Activos intangibles distintos de la plusvalia	$		$	
Activos por impuestos corrientes	$	438.036.014	$	653.680.457
Otros activos financieros corrientes	$	(50.088.992)	$	164.190.956
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	$		$	
Disminuciones de pasivos que afectan el flujo de efectivo:				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	$	1.396.497.129	$	(1.667.860.669)
Otros pasivos no financieros	$	118.144.455	$	68.670.517
Pasivos Estimados	$	(3.763.727.777)	$	(3.955.155.426)
Impuestos por pagar	$			
Cuentas por pagar a entidades relacionadas y otros	$	289.809.818	$	58.396.872
Flujo neto de efectivo procendente de (utilizados en) actividades de la operación	$	1.513.677.606	$	8.197.127.753
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:				
Dividendos pagados	$		$	(3.337.468.180)
Obtención y pago de préstamos bancarios, neto	$			
Obtención de préstamos de entidades relacionadas	$			
Préstamos otorgados y pagados a entidades relacionadas	$		$	
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento	$		$	(3.337.468.180)
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:				
Adquisición de activos fijos	$		$	
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	$		$	
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	$	1.513.677.606	$	4.859.659.573
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	$	9.974.631.695	$	5.114.972.122
DIFERENCIA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	$	(1)	$	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	$	11.488.309.300	$	9.974.631.695

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros indiviuales

PEDRO FELIPE CERON Y CERON
Representante Legal

VIVIANA MARCELA BUSTOS CÁRDENAS
Contadora Pública
Tarjeta profesional No. 174819-T

ALVARO ARCILA MILLAN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.26744-T
Miembro A DOS M SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Períodos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)
(Cifras comparativas años terminados al 2025 y 2024)

NOTA 1 ADOPCIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO (NIIF PLENAS) Y EFECTOS DE TRANSICIÓN.

Declaración de cambio y fecha de aplicación.

La Compañía adoptó el Marco Técnico Normativo NIIF Plenas aplicable al Grupo 1 el 1 de enero de 2024, fecha en la cual se elaboró el balance de apertura bajo NIIF, conforme a lo dispuesto por la Ley 1314 de 2009, que establece la obligación de converger hacia estándares internacionales de información financiera emitidos por el IASB

La aplicación de este marco se encuentra reglamentada por el Decreto 2784 de 2012, norma mediante la cual el Gobierno Nacional adoptó oficialmente las Normas Internacionales de Información Financiera completas (NIIF Plenas), incluyendo sus interpretaciones, el marco conceptual y sus guías de aplicación. Este decreto define también las entidades obligadas a aplicar NIIF Plenas

El Decreto 2784 de 2012 ha sido objeto de modificaciones posteriores importantes mediante los Decretos 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2615 de 2014, los cuales ajustan y actualizan el contenido del marco técnico normativo del Grupo 1, incorporando versiones revisadas de las NIIF emitidas por el IASB.

En este contexto regulatorio, el año 2024 se presenta como período de transición, de acuerdo con las disposiciones del marco técnico NIIF adoptado en Colombia, mientras que el año 2025 corresponde al primer período con presentación comparativa completa bajo NIIF Plenas, conforme a los lineamientos de la adopción por primera vez establecidos en la normativa vigente.

Políticas contables significativas nuevas vs. marco anterior

Ingresos (NIIF 15): se reconoce cuando se transfiere el control de bienes o servicios, identificando obligaciones de desempeño, determinando el precio de la transacción y asignándolo según el precio de venta independiente. Los anticipos se presentan como pasivos por contratos.
Arrendamientos (NIIF 16): reconocimiento de activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos para contratos que no califican como corto plazo o bajo valor; depreciación del activo y reconocimiento del gasto por intereses sobre el pasivo.
Método de pérdida esperada(NIIF 9): se implementó el modelo de pérdida crediticia esperada, que exige reconocer el deterioro desde el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar.

Explicación de la transición

Como parte de la adopción del nuevo marco técnico NIIF Plenas, la Compañía expresó la información correspondiente al 1 de enero de 2024 (fecha de transición) y 31 de diciembre de 2024, de conformidad con los requerimientos de la NIIF 1 – Adopción por Primera Vez de las NIIF.

Las cifras comparativas fueron ajustadas como si la Compañía hubiese aplicado NIIF desde siempre, salvo disposiciones que prohíben la aplicación retroactiva. Durante este proceso, se identificaron y corrigieron los siguientes aspectos:

a) Errores de clasificación de saldos y rubros según los criterios de presentación NIIF.

b) Errores en el cálculo del impuesto diferido, derivados de diferencias temporarias no identificadas adecuadamente bajo el marco anterior.

c) Ajuste por adopción NIIF, registrado directamente en la cuenta de patrimonio, para reflejar los efectos acumulados de la transición.

Los ajustes se reconocieron en la cuenta de Ajuste por adopción NIIF dentro del patrimonio, y se presentarán en las notas mediante conciliaciones formales entre el marco anterior y el marco NIIF, según lo exige la NIIF 1.

Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2024 (fecha de transición)

CONCEPTO	PATRIMONIO BAJO NIIF PYMES	AJUSTES NIIF	PATRIMONIO BAJO NIIF PLENAS
Activo- NIIF 16 Cuenta Transitoria (Reclasificación de cuentas)	$ 507.482.270	$ (507.482.270)	$
Pasivo- NIIF 16 Corto plazo (Reclasificación de cuentas)	$ 507.482.270	$ (507.482.270)	$
Activo- (NIC 12) Impuesto diferido	$	$ 906.337.062	$ 906.337.062
Pasivo- (NIC 12) Impuesto diferido		$ 342.917.996	$ 342.917.996
Patrimonio- Efecto conversión por cambio de marco normativo		$ 563.419.066	$ 563.419.066

Conciliación del patrimonio al 31 de diciembre de 2024

CONCEPTO	PATRIMONIO BAJO NIIF PYMES	AJUSTES NIIF	PATRIMONIO BAJO NIIF PLENAS
Activo- NIIF 16 Cuenta Transitoria (Reclasificación de cuentas)	$ 480.600.211	$ (480.600.211)	$
Pasivo- NIIF 16 Corto plazo (Reclasificación de cuentas)	$ 480.600.211	$ (480.600.211)	$
Activo- (NIC 12) Impuesto diferido	$ 906.337.062	$ (515.114.637)	$ 391.222.425
Pasivo- (NIC 12) Impuesto diferido	$ 342.917.996	$ (150.726.168)	$ 192.191.829
Patrimonio- Efecto conversión por cambio de marco normativo	$ 563.419.066	$ 364.388.469	$ 199.030.597

NOTA 2 ENTIDAD REPORTANTE

Sistemas y Asesorías de Colombia SAS, con domicilio en la ciudad de Bogotá, en la Av. Cra 45 Autopista Norte No. 108-27 Torre 2 Oficina 1408, se constituyó como sociedad limitada el 20 de noviembre de 1991 mediante la escritura pública No. 5746 de la Notaría 7 del círculo de Bogotá D.C; por escritura pública No.110 de la Notaria 36 de Bogotá D.C del 25 de marzo de 2010, bajo el número 01377446 del libro IX, la compañía se transformó de sociedad Limitada a Sociedad Anónima, cambiando su nombre de Sistemas y Asesorías de Colombia LTDA a Sistemas y Asesorías de Colombia S.A. y Por escritura pública No.3031 de la Notaria 73 de Bogotá D.C del 13 de junio de 2023 bajo el número 02993938 del libro IX, la sociedad se transformó de Sociedad Anónima a sociedad por Acciones simplificada bajo el nombre de Sistemas y Asesorías de Colombia SAS, con vigencia legal indefinida.

El 29 de diciembre de 2022, Vela Software, uno de los grupos operativos del conglomerado global Constellation Software Inc., adquirió el 100% de las acciones de Sistemas y Asesorías de Colombia S.A.S., operación ejecutada a través de su subsidiaria Optiwork AG, sociedad constituida bajo las leyes de Suiza. Vela Software es uno de los seis grupos operativos de Constellation Software Inc., compañía multinacional dedicada a la adquisición y operación de empresas de software especializadas. La integración de la Compañía al grupo se enmarca en la estrategia global de Vela Software de fortalecer su presencia en soluciones tecnológicas para sectores verticales en Latinoamérica, particularmente en el ámbito de software empresarial y servicios especializados.

El objeto social de la compañía es la realización de actividades de desarrollo de sistemas y consultoría informáticos, además, incluye las actividades de importar, exportar, representar, agenciar, distribuir, producir o comercializar software, equipos de computación comunicaciones, asimismo, la prestación de servicios técnicos y asesoramiento para el mantenimiento de estos. El objeto social no estará limitado exclusivamente a las anteriores actividades, sino que también podrán extenderse en un futuro a otras actividades diferentes y/o complementarias que a bien decidan los accionistas.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con el marco técnico normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Plenas, aplicable al Grupo 1 en Colombia, de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones vigentes.

La Compañía presenta una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con todas las NIIF emitidas por el IASB adoptadas en Colombia, tal como exige la NIIF 1 para entidades que presentan sus primeros estados financieros bajo este marco.

3.2 BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros se han preparado bajo la base del costo histórico, excepto por aquellas partidas que las NIIF requieren medir a: Valor razonable, como algunos instrumentos financieros;
Costo amortizado, como obligaciones financieras y cuentas por cobrar; O por bases de medición específicas definidas en NIIF 16, NIIF 9, NIC 12 y NIC 37, según corresponda.

La base de medición utilizada es consistente con lo requerido por NIC 1 – Presentación de Estados Financieros, que establece que las entidades deben revelar la base de medición aplicada en la preparación de los estados financieros

3.3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el peso colombiano (COP), moneda del entorno económico principal en el cual realiza sus operaciones.

Todas las cifras se presentan en pesos colombianos, sin decimales, salvo indicación en contrario.

3.4 NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis de negocio en marcha, según lo exige la NIC 1. La administración ha evaluado las circunstancias financieras, operativas y de liquidez de la Compañía y no identifica intención ni obligación de liquidar la entidad ni de cesar sus operaciones en un futuro previsible.
Como resultado, las políticas contables aplicadas corresponden a un marco de negocio en marcha, en cumplimiento del párrafo correspondiente de NIC 1 sobre hipótesis de continuidad.

3.5 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros conforme a NIIF requiere que la administración realice juicios profesionales, así como estimaciones y supuestos que afectan:

- Los montos reportados de activos y pasivos;
- La medición de ingresos, gastos y provisiones;
- La revelación de contingencias;
- La estimación de vidas útiles;
- El cálculo del impuesto diferido;
- La evaluación del deterioro de valor de activos.

Las estimaciones clave realizadas por la Compañía incluyen, entre otras:

- Modelo de pérdida crediticia esperada (NIIF 9) para cuentas por cobrar;
- Determinación del componente de financiación en contratos con clientes (NIIF 15);
  Reconocimiento y medición de arrendamientos mediante activos por derecho de uso y pasivos de arrendamiento (NIIF 16);
- Cálculo del impuesto diferido sobre diferencias temporarias (NIC 12);
- Reconocimiento de provisiones por obligaciones presentes (NIC 37);
- Evaluación de deterioro de activos no financieros (NIC 36);
- Determinación de vidas útiles y valores residuales de PPE e intangibles (NIC 16 / NIC 38).

La administración revisa periódicamente estas estimaciones y ajusta sus efectos en el período en que se identifican cambios. Esto cumple con los lineamientos de NIC 1 y NIC 8 respecto a la revelación de juicios y estimaciones significativas en la aplicación de políticas contables.

3.6 BASES DE PREPARACIÓN

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y presentar estados financieros de propósito general una vez al año, con fecha de cierre al 31 de diciembre. Estos estados financieros se elaboran con base en el marco técnico normativo de las NIIF Plenas aplicables en Colombia y constituyen una representación estructurada de su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo, conforme a lo establecido por la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros

3.7 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA:

Las transacciones realizadas en una moneda distinta de la moneda funcional de la Compañía se reconocen inicialmente aplicando la tasa de cambio de contado vigente en la fecha de la transacción, conforme a lo establecido en la NIC 21 – Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

Al cierre de cada período sobre el que se informa:

- Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se convierten utilizando la tasa de cambio de cierre.
- Las partidas no monetarias valuadas al valor razonable se convierten utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.
- Las partidas no monetarias que se miden al costo histórico se mantienen al tipo de cambio utilizado en la fecha de la transacción, es decir, no se reconvierten.

Las diferencias en cambio resultantes de la liquidación de partidas monetarias y de su conversión a tasas diferentes de las empleadas en el reconocimiento inicial se reconocen en el estado del resultado, salvo que alguna NIIF requiera su reconocimiento en otro resultado integral.

3.8 BASE CONTABLE ACUMULACIÓN O DEVENGO.

Para la elaboración de los estados financieros, la Compañía utiliza la base contable de acumulación o devengo, de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Plenas. Bajo este principio, los ingresos se reconocen en el momento en que se satisfacen las obligaciones de desempeño y se transfieren los bienes o servicios al cliente, independientemente del momento del cobro, conforme a los lineamientos de NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

De igual manera, los gastos se reconocen cuando se incurren, independientemente de su pago, reflejando las obligaciones y consumos de recursos derivados de las operaciones del período.

En consecuencia, las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos cuando cumplen los criterios de reconocimiento, medición y presentación establecidos en el marco técnico de NIIF Plenas, incluidos los conceptos de control, beneficios económicos futuros, obligaciones presentes y mediciones confiables, de acuerdo con los principios contenidos en la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros

3.9 MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía aplica el concepto de materialidad o importancia relativa conforme al Marco Conceptual para la Información Financiera y a los lineamientos establecidos en la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros y la NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, los cuales establecen que la información es material cuando su omisión, inexactitud o presentación errónea pueda influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Una transacción, hecho u operación se considera material por su cuantía, naturaleza, o por las circunstancias en que ocurre, cuando su conocimiento o desconocimiento puede afectar la evaluación, interpretación o decisiones de los usuarios de la información financiera.

En consecuencia, la Compañía presenta y revela información atendiendo a su relevancia y materialidad, de manera que los estados financieros reflejen fielmente los hechos económicos significativos, sin sobrecargar las notas con detalles que no contribuyan a la comprensión de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

3.10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Efectivos y equivalente al efectivo.

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen caja, bancos e inversiones a corto plazo con vencimiento original de tres meses o menos, que sean de alta liquidez, fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Su medición posterior se realiza al costo amortizado, al representar activos financieros de bajo riesgo conforme a NIIF 9 – Instrumentos Financieros.

Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se reconocen al momento en que la Compañía obtiene el derecho contractual a recibir efectivo, generalmente asociado a la transferencia de bienes o servicios conforme a NIIF 15. Posteriormente se miden al costo amortizado, aplicando el modelo de pérdida crediticia esperada (ECL) de NIIF 9, utilizando la matriz de deterioro interna basada en antigüedad, tipo de cliente y riesgo histórico.

a) Cuentas por cobrar a clientes
b) Cuentas por cobrar a empleados
c) Otras cuentas por cobrar

Estas cuentas por cobrar serán clasificadas a su vez en:

a) Cuentas por cobrar a corto plazo
b) Cuentas por cobrar a largo plazo

Deterioro: Se define como la disminución del valor en el tiempo de una cuenta por cobrar con respecto al valor registrado en libros, de acuerdo con las políticas corporativas. Al final de cada periodo sobre el que se informa, SISTEMAS Y ASESORIAS DE COLOMBIA S.A.S. evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado.

Cuando se identifique evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados, siguiendo la siguiente política: para deudores del sector público que superen los 365 días de atraso en sus pagos, se deteriorará contablemente la cartera en un 100%. Para clientes del sector privado que excedan los 270 días de mora, se deteriorará la cartera en un 50%, y una vez que la mora supere los 365 días, se deteriorará el 50% restante.

La Compañía aplica el modelo de pérdida crediticia esperada establecido en NIIF 9 para la medición del deterioro de sus cuentas por cobrar. Para los clientes del sector privado que son nuevos y se encuentran en proceso de implantación del software, se establecen condiciones de pago ordinarias conforme lo pactado contractualmente. En estos casos, y con base en el comportamiento histórico de recaudo, la Compañía reconoce un deterioro inicial del 2% sobre el saldo pendiente de cobro para saldos con antigüedad entre 1 y 30 días.
Para los demás clientes del sector privado, que no cumplen con la condición de clientes nuevos en implantación, el deterioro se determina aplicando la matriz de pérdida esperada por antigüedad definida por la Compañía, la cual refleja los patrones históricos de pérdidas, la experiencia de recaudo y los factores de riesgo asociados a este segmento.
En el caso de los clientes del sector público, las condiciones de pago están sujetas a las disposiciones contractuales y normativas aplicables a cada entidad estatal. El deterioro se determina considerando la capacidad observada de recaudo y la antigüedad de la cartera, reconociéndose un deterioro del 100% cuando los saldos presentan más de 365 días de mora.

Propiedades planta y equipo.

El costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas y su valor de salvamento. La empresa reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil [o tasas de depreciación utilizadas] para determinarla:

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACION ANUAL %	VIDA UTIL
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Flota y equipo de transporte	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamientos de datos	20,00%	5 años
Equipos de comunicación	20,00%	5 años

Intangibles.

Se reconocerán en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la compañía en los cuales se debe medir con fiabilidad, no se reconocerán cuando la compañía haya desarrollado un intangible para su propia explotación, se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá al costo menos los gastos de amortización y/o deterioro que haya en incurrido a lo largo de su vida útil.

Obligaciones financieras.

La Compañía reconoce un pasivo financiero cuando se convierte en parte obligada de los términos contractuales, lo cual ocurre al recibir los recursos, firmar un contrato de crédito, o cuando surge una obligación contractual con terceros por la adquisición de bienes o servicios, de acuerdo con los lineamientos de NIIF 9 – Instrumentos Financieros.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable, ajustado por costos de transacción directamente atribuibles, excepto cuando se clasifican como pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los pasivos financieros —incluyendo obligaciones bancarias, cuentas por pagar y otros compromisos contractuales— se miden al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo, cuando los términos contractuales implican un componente significativo de financiación. Esta medición refleja el valor presente de los flujos futuros según lo establecido en NIIF 9, que requiere reconocer los efectos financieros de plazos ampliados y transacciones a crédito prolongadas

Para las obligaciones de corto plazo, que no contienen un componente significativo de financiación ni exceden los términos normales de crédito, la Compañía las mantiene por su valor nominal, en la medida en que este represente razonablemente su costo amortizado.

La Compañía reconoce un pasivo por cuentas por pagar cuando:

a) El bien o servicio ha sido recibido y la Compañía ha adquirido los riesgos y beneficios asociados.

b) Es probable que la liquidación de la obligación implique la salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

c) El importe puede ser medido de forma fiable, conforme a los criterios de reconocimiento de un pasivo establecidos por el Marco Conceptual NIIF y la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.

Las cuentas por pagar se revisan al cierre de cada período y se presentan por su valor adeudado o por su costo amortizado, según corresponda, sin deducir posibles costos de transacción asociados a su cancelación o disposición.

Beneficio a empleados.

La compañía reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la empresa durante el periodo sobre el que se informa.

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de cesantías, al fondo de pensiones, pagos de salud, ARL.

Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones laborales se reconocen como costos y gastos cuando el empleado ha prestado sus servicios a la empresa, ha obtenido el derecho a la prestación social tal como lo establece la legislación laboral o acuerdo colectivo en el periodo actual o en el futuro.

Activos y pasivos por derecho de uso.

Al inicio de un contrato, la Compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Esta situación se presenta si el contrato transfiere el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para llevar a cabo dicha evaluación, se utiliza la definición de arrendamiento contenido en la NIIF 16.

La compañía es arrendataria de oficinas y los contratos de arrendamiento se realizan por periodos fijos, con opciones de extención. Los términos de los arrendamientos se negocian de forma individual.

Contabilidad del arrendatario: Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por la compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Ingresos.

La empresa reconocerá los ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa, El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Se reconocerán los ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.

Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

El principio básico de la NIIF es que una entidad debe reconocer los ingresos para representar la transferencia de bienes o servicios prometidos a los clientes por un importe que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de esos bienes o servicios.

Para garantizar el cumplimiento de este principio básico, se creó un modelo de cinco pasos:

Paso 1: Identificar el contrato del cliente

Paso 2: Identificar cada una de las obligaciones de ejecución del contrato.

Paso 3: Determinar el precio de la transacción

Paso 4: Asignar el precio de la transacción a cada obligación de desempeño

Paso 5: : Reconocer los ingresos cuando o a medida que se satisface cada obligación de ejecución.

Gastos

La compañía reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición gasto y que satisface los siguientes criterios: (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la empresa; y (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La medición está relacionada con la determinación del valor por el cual deben registrarse contablemente los costos y gastos.

Se incluirán dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o tercero 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.

NOTA 4 **Efectivo y equivalente al efectivo.**

Descripción	2.025	2.024
Fondos de Caja	660.000	160.000
Banco de Bogotá nacional	11.483.720.972	9.974.471.695
Banco de Bogotá extranjero	3.928.328	0
Total	**11.488.309.300**	**9.974.631.695**

El efectivo y equivalentes de efectivo están compuestos por el efectivo disponible y los saldos en cuentas bancarias de la empresa. Al 31 de diciembre de 2025

La empresa no mantiene restricciones significativas sobre el uso de su efectivo disponible ni de los saldos en cuentas bancarias, y estos se utilizan para financiar las operaciones diarias y cumplir con las obligaciones financieras a corto plazo.

La Compañía mantiene parte de su efectivo en una cuenta de compensación en Miami, denominada en dólares estadounidenses (USD), lo cual genera exposición al riesgo de tipo de cambio. Este riesgo se gestiona mediante la revisión periódica de las tasas de conversión y el cumplimiento de las regulaciones cambiarias aplicables en Colombia.

NOTA 5 **Cuentas comeciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.**

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

CORRIENTES

Descripción	2.025	2.024
Clientes	7.340.367.343	6.670.099.659
Cuentas por cobrar trabajadores	21.698.813	14.504.168
Anticipos cuentas comerciales	152.240	1.525.147
Deudores varios	206.041	0
Deterioro de valor **(1)**	-89.689.172	-784.975.348
Prestamo partes relacionadas **(2)**	7.531.550.077	0
Subtotal	**14.804.285.342**	**5.901.153.626**

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor de la transacción al instante que se transfieren los riesgos y/o beneficios del servicio y posteriormente si el acuerdo constituye una transacción de financiación la compañía medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Para las deudas de los empleados, se suscriben autorizaciones de descuento. De acuerdo con la evaluación realizada por la compañía sobre las políticas corporativas en el análisis de cartera al 31 de diciembre de 2025, se encuentra evidencia objetiva de que algunos saldos por cobrar a clientes presentan una mora superior a los 270 días, lo cual implica la contabilización de deterioro, el cual fue registrado en los estados financieros. La conciliación del deterioro reconocido sobre las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

1 Descripción	2.025	2.024
Cartera entre 270 dias y 365 dias- Sec. privado	23.785.038	68.397.598
Cartera mayor a 365 dias- Sector privado	76.572.177	135.440.382
Cartera mayor a 365 dias- Sector público	0	615.336.165
Metodo de pérdida esperada NIIF 9	61.223.677	0
Deterioro reconocido en el periodo	-89.689.172	-784.975.348

Movimiento del deterioro de deudores comerciales

Descripción		2.025		2.024
Saldo inicial	$	784.975.346	$	2.149.895.894
Adiciones	$	13.116.996	$	737.725.869
Deterioro	$		$	
Recuperación	$	(708.403.170)	$	(2.102.646.417)
Saldo Final	**$**	**89.689.172**	**$**	**784.975.346**

Durante el período, la empresa ha intensificado sus esfuerzos en la gestión de cobranza, con el objetivo de reducir la morosidad y mejorar el flujo de caja. A continuación, se detallan las principales acciones y resultados obtenidos:

Gestión de Cobranza: La empresa ha fortalecido el seguimiento de las cuentas por cobrar, logrando recuperar un 90.25% de las cuentas vencidas al 31 de diciembre de 2024. Esta acción ha tenido un impacto positivo en la reducción de la morosidad, ya que, al cierre del período de 2025, el saldo de cuentas por cobrar se redujo notablemente, reflejando una mejora significativa en el ciclo de cobranza.

Acuerdos de Pago: A lo largo del período, se alcanzaron acuerdos de pago con clientes con saldos vencidos. Estos acuerdos han permitido un aumento en la liquidez de la empresa, al asegurar el cumplimiento de los pagos pendientes. Asimismo, han contribuido a una disminución del riesgo de incobrabilidad de dichas cuentas, fortaleciendo la posición financiera de la empresa.

2 Durante el período, la Compañía realizó transacciones con una parte relacionada del exterior denominada OPTIWORK AG, perteneciente al mismo grupo económico. La relación se clasifica como entidad vinculada en los términos de la NIC 24.

La Compañía otorgó un préstamo a OPTIWORK AG bajo las siguientes condiciones: Monto de 1,581,750 En Francos Suizos a una tasa de interés de 0,3806%, con un plazo de una año contado a partir del mes de diciembre de 2025, durante el año 2025 no re reconocen intereses debido a que se pactó su cobro a partir del mes de enero de 2026.

NOTA 6 Activos por impuestos.

Descripción	2.025	2.024
Anticipos por impuestos corrientes	1.056.283.000	847.373.000
Saldo a favor Ica	21.789.548	36.178.548
Anticipos Industria y Comercio	9.221.000	10.000.000
Retención en la fuente	1.339.333.778	1.010.175.983
Retención - Iva	0	202.556.700
Retención de ICA	150.783.924	191.524.085
Autoretención Ica	74.079.001	58.272.000
Autoretención Renta	393.076.237	331.636.000
Activo por impuesto Diferido	84.461.245	391.222.425
Subtotal	**3.129.027.733**	**3.078.938.741**

NOTA 7 Activos diferidos

Descripción	2.025	2.024
Ingreso reconocido por Software	2.651.901.774	3.099.408.870
Cuenta Transitoria Niif 16 **(1)**	0	0
Gastos pagados por anticipado	504.470.700	494.999.618
Subtotal	**3.156.372.474**	**3.594.408.488**

El ingreso reconocido por Software se origina por la aplicación de la norma internacional IFRS 15. Este ingreso proviene de los servicios que ya fueron proporcionados a los clientes y que aún están pendientes de facturación.

1 **Cuenta Transitoria Niif 16:** Durante los años 2023 y 2024, la Compañía venía registrando en una cuenta del activo los valores correspondientes a los pagos por canon de arrendamiento, utilizando dicha cuenta como un mecanismo de control interno o "cuenta puente". Al finalizar cada año (enero del período siguiente), el valor acumulado de los cánones registrados entre enero y diciembre se cruzaba o reclasificaba contra la cuenta de pasivo por arrendamientos reconocida conforme a NIIF 16 – Arrendamientos, con el fin de reflejar la obligación financiera derivada del contrato.

Sin embargo, conforme a los requerimientos de NIIF 16, los pasivos por arrendamiento deben reconocerse desde el inicio del contrato, y las cuentas utilizadas como control no deben presentar saldos permanentes en el activo, puesto que no representan beneficios económicos futuros. Una vez la Compañía revisó y actualizó su marco normativo contable, se identificó que los valores registrados inicialmente en la cuenta del activo debían reclasificarse directamente al pasivo por arrendamientos, sin utilizar cuentas de control transitorias.

En consecuencia, durante el proceso de adopción y actualización de políticas contables, la Compañía realizó los ajustes pertinentes, reclasificando las cifras históricamente registradas en dicha cuenta del activo hacia la cuenta correspondiente de pasivo por arrendamientos. Este ajuste no afecta los resultados del período, pero sí mejora la presentación y clasificación de las partidas, asegurando que los estados financieros reflejen adecuadamente la naturaleza de la obligación conforme a NIIF 16. (Ver valores en nota 1)

NOTA 8 Propiedad planta y equipo.

A continuación el movimiento y saldos de las propiedades, planta y equipo.

Equipo de oficina	**2.025**	**2.024**
Importe en libros al inicio de año	40.470.833	55.674.952
Compras	11006190	0
Depreciación acumulada	-12.042.684	-15.204.119
Total Equipo de oficina	**39.434.339**	**40.470.833**
Equipo de computo		
Importe en libros al inicio de año	316.759.424	479.650.450
Compras	112.405.539	44.598.227
Depreciación acumulada	-210.455.150	-207.489.253
Total Equipo de cómputo	**218.709.813**	**316.759.424**
Intangibles		
Importe en libros al inicio de año	-	6.219.811
Compras	0	0
Amortización	0	-1.588.033
Total Intangibles	**0**	**4.631.778**
Total Propiedades, planta y equipo	**258.144.152**	**361.862.035**

Al cierre del ejercicio del año 2025 y 2024 se realizó la comprobación del deterioro del valor de las propiedades planta y equipo y propiedades de inversión medidas al costo.

NOTA 9 Activos por derecho de uso

A continuación el movimiento y saldos de las propiedades, planta y equipo.

Construcciones y edificaciones	**2.025**	**2.024**
Importe en libros al inicio de año	549.119.511	979.765.704
Adiciones	96.847.296	80.086.190
Retiros	0	0
Depreciación acumulada	-561.594.150	-510.732.383
Total	**84.372.657**	**549.119.511**

La entidad opera como arrendataria de las instalaciones donde se desarrollan sus actividades. Los activos por derecho de uso correspondientes han sido reconocidos a partir del 1 de enero de 2023, siguiendo los lineamientos técnicos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 16).

NOTA 10 Obligaciones financieras.

Descripción	2.025	2.024
Tarjeta de crédito	7.594.466	9.836.217
Subtotal	**7.594.466**	**9.836.217**

Dentro de las obligaciones financieras de corto plazo, la Compañía incluye saldos pendientes derivados del uso de tarjetas de crédito corporativas, utilizadas para pagos operativos. Estos pasivos se miden al costo amortizado de conformidad con NIIF 9 y se liquidan según las condiciones contractuales establecidas con la entidad financiera.

NOTA 11 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

CORRIENTES

Descripción	2.025	2.024
Cuentas por pagar comerciales	71.958.329	149.784.436
Otras cuentas por pagar	294.711.986	98.741.424
Beneficios empleados	931.105.245	703.544.005
Retenciones y aportes de Nomina	111.433.965	93.158.780
Cuentas por pagar Fondo de Pensiones	215.508.300	180.438.200
Libranzas y embargos	96.681.418	87.778.125
Total	**1.721.399.243**	**1.313.444.970**

NOTA 12 Pasivos por impuestos

Descripción	2.025	2.024
IVA por pagar	905.331.000	1.127.192.000
Retención en la fuente	120.433.000	119.566.000
Industria y Comercio	217.580.000	210.479.996
Impuesto a las ventas retenido	4.978.000	355.000
Impuesto a la Renta (1)	4.360.740.000	3.410.236.000
Industria y Comercio retenido	3.167.000	3.288.000
Pasivo por impuesto diferido	29.530.430	192.191.829
Total	**5.641.759.430**	**5.063.308.825**

1) La cifra reflejada corresponde a la provisión para el pago de renta correspondiente al cierre del ejercicio fiscal.

A la fecha de cierre del período 2025, la Compañía ha cumplido oportunamente con la presentación y el pago de sus obligaciones tributarias ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y ante las diferentes Secretarías de Hacienda departamentales y municipales, según corresponda. No existen obligaciones tributarias vencidas ni requerimientos pendientes relacionados con los impuestos a cargo de la entidad durante el período reportado.

NOTA 13 Pasivos diferidos

Descripción	2.025	2.024
Ingreso diferido por reconocimiento de contratos.	2.596.708.320	1.229.984.121
Total	**2.596.708.320**	**1.229.984.121**

El ingreso diferido por reconocimiento de contratos se genera conforme a la aplicación de la norma internacional IFRS 15. Este ingreso surge de los servicios que ya han sido facturados a nuestros clientes, pero cuya prestación del servicio está pendiente por ejecutar.

NOTA 14 Pasivos por derecho de uso

CORRIENTES

Descripción	2.025	2.024
Pasivos recibidos de clientes	77.179.697	44.494.062
Total	**77.179.697**	**44.494.062**

NO CORRIENTES

Descripción	-	-
Pasivos recibidos de clientes	0	536.065.208
Total	**-**	**536.065.208**

Los pasivos por derecho de uso reflejan las obligaciones de la empresa derivadas del arrendamiento de las oficinas donde actualmente opera. Estos pasivos corresponden a los derechos de uso de dichos inmuebles durante el plazo de los contratos, conforme a la NIIF 16 "Arrendamientos".

Estos pasivos representan el valor presente de los pagos futuros que la empresa debe realizar en virtud de los contratos de arrendamiento de los inmuebles. Anteriormente, estos pasivos no eran reconocidos bajo la normativa anterior. Los pasivos se han clasificado de la siguiente manera: 1)Pasivos por arrendamientos a corto plazo (menos de 12 meses) y 2)Pasivos por arrendamientos a largo plazo (más de 12 meses).

El saldo del pasivo por arrendamientos fue reexpresado durante el período con el fin de corregir la clasificación contable aplicada en años anteriores. La reexpresión corresponde a la reclasificación de valores que se habían registrado temporalmente en una cuenta del activo y que, conforme a NIIF 16, debían reconocerse directamente como pasivo por arrendamiento.
Para mayor detalle sobre el ajuste y su fundamento técnico, ver Nota 7 numeral 1.

NOTA 15 Otros pasivos

Descripción	2.025	2.024
Anticipos y avances recibidos **(1)**	641.456	1.312.410
Total	**641.456**	**1.312.410**

NOTA 16 Capital emitido

Capital Social - El capital autorizado de la compañía esta representado en 2.000 acciones con valor nominal de un millón de pesos ($1.000,000) cada una, de las cuales 1.200 se encuentran suscritas y pagadas a la fecha.

DETALLE	2.025	2.024
Capital Suscrito y Pagado	**1.200.000.000**	**1.200.000.000**
Capital Autorizado	2.000.000.000	2.000.000.000
Capital por Suscribir	-800.000.000	-800.000.000
Reservas	**1.345.619.179**	**1.345.619.179**
Reserva legal		
Otras reservas	1.345.619.179	1.345.619.179
Transición cambio marco normativo NIIF Plenas	563.419.066	563.419.066
Ganancias acumuladas 2023	5.419.709.754	5.419.709.754
Ganancias acumuladas 2024	6.732.920.284	6.732.920.284
Ganancias acumuladas 2025	7.613.560.763	0
Total patrimonio	**22.875.229.046**	**15.261.668.283**

NOTA 17 Ingresos

Descripción	2.025	2.024
Mantenimiento, Desarrollo e implantación	34.790.699.903	29.371.800.585
Total	**34.790.699.903**	**29.371.800.585**

NOTA 18 Otros ingresos

Descripción	2.025	2.024
Interes	92.392.736	14.911.796
Reintegro de costos y gastos	83.803.513	48.735.593
Descuentos	4.641.004	2.805.927
Ajuste al peso	36.728	13.148
Diferencia en Cambio	15.474.743	153.222
Otras recuperaciones	3.268.503	28.793.279
Recuperación de cartera **(Ver nota 5)**	708.403.170	2.102.646.417
Recobros de contratos	5.450.759	23.073.528
Interés Niif 16	45.664.333	137.401.559
Total	**959.135.489**	**2.358.534.468**

NOTA 19 Gastos de administración

Descripción	2.025	2.024
Beneficios Empleados	**16.874.803.107**	**15.042.489.333**
Sueldos	9.092.956.911	8.459.946.658
Comisiones	959.869.484	762.917.523
Horas extras	20.938.473	3.045.357
Incapacidades	130.333.021	94.877.147
Auxilio de Transporte	22.413.065	20.902.800
Viaticos	817.789.110	807.762.082
Cesantias	853.180.287	787.069.436
Interés Cesantias	98.642.142	91.086.038
Prima	840.177.624	784.486.171
Vacaciones	570.384.456	517.741.631
Auxilios	371.910.169	432.811.835
Bonificaciones	93.030.929	0
Indemnizaciones	496.878.356	279.124.336
Capacitación	82.616.668	23.132.769
Aportes ARL	55.352.594	49.752.813
Aportes EPS	134.707.300	118.305.900

Aportes FP	1.494.840.000	1.158.047.300
Aportes CCF	439.593.612	406.576.773
Aportes ICBF	54.559.984	45.079.197
Aportes SENA	36.540.895	29.483.353
Aprendiz SENA	63.823.550	46.702.499
Dotaciones	3.396.000	3.326.000
Bienestar Empleados	140.868.477	120.311.715
Honorarios	**336.485.851**	**495.542.517**
Revisoría Fiscal	54.000.000	49.080.624
Asesoría Juridica	192.096.951	303.897.930
Asesoria Externa	1.683.200	121.714.963
Asesoria tecnica	71.020.000	13.849.000
Asesoría Contable	17.685.700	7.000.000
Impuestos	**485.545.451**	**403.815.040**
Industria y Comercio	302.450.000	240.169.000
Iva Descontable	26.042.913	25.183.716
Impuesto al Consumo	4.665.113	8.054.979
Gmf	121.369.842	118.582.726
Timbre **(1)**	16.810.846	0
Otros	14.206.737	11.824.620
Contribuciones y Afiliaciones	**0**	**1.300.000**
Contribuciones	0	1.300.000
Seguros	**451.284.920**	**465.588.662**
Cumplimiento	47.267.499	35.265.818
Responsabilidad Civil	3.602.344	0
Medicina prepagada	400.415.077	430.322.844
Servicios	**821.802.406**	**442.817.157**
Asistencia tecnica	520.259.554	144.110.792
Acueducto y alcantarillado	889.544	726.826
Energia electrica	78.819.592	70.963.540
Telefono	17.418.022	18.312.822
Internet	67.183.678	79.990.770
Correo	46.276.604	45.067.489
Administración	90.955.412	83.644.918
Gastos Legales	**13.955.970**	**8.124.830**
Notariales	3.088.370	3.177.200
Registro Mercantil	8.771.100	2.750.600
Tramites y licencias	2.096.500	2.197.030
Mantenimiento y reparaciones	**28.195.296**	**20.187.512**
Equipo de oficina	16.462.678	12.678.095
Equipo de computación	11.732.618	7.509.417
Depreciaciones	**784.621.327**	**735.013.788**
Construcciones y edificaciones	561.594.150	510.732.383
Equipo de oficina	12.042.684	15.204.119
Equipo de computación	210.984.493	209.077.286
Diversos	**303.808.052**	**259.441.160**
Aseo y cafereteria	11.891.360	10.062.801
Papeleria	3.825.133	3.637.904
Mensajeria	1.268.559	1.275.600
Ser. Restaurante	286.823.000	244.464.855
Total	**20.100.502.381**	**17.874.320.000**

(1) En el año 2025, los gastos de la Compañía incluyen los valores correspondientes al incremento del impuesto de timbre, que entró en vigor a partir del 22 de febrero de 2025, en el marco de las medidas tributarias adoptadas mediante el Decreto 0175 del 14 de febrero de 2025, expedido con ocasión del estado de conmoción interior en la región del Catatumbo. Dicho decreto elevó temporalmente la tarifa del impuesto de timbre, aplicable a ciertos instrumentos públicos y documentos privados cuya cuantía supera los umbrales establecidos. Como resultado, la Compañía se vio impactada por este cambio normativo, al suscribir durante el período contratos que superaron la base gravable para la causación del impuesto de timbre.

NOTA 20 Gastos de ventas

Honorarios	**3.045.704**	**1.768.509**
Asistencia Tecnica	3.045.704	1.768.509
Servicios	**1.222.423.427**	**1.017.454.201**
Asistencia técnica	669.220.152	641.005.601
Promoción comercial	51.513.802	40.874.500
Tegnología e información	501.689.473	335.574.100
Gastos de Viaje	**305.953.370**	**208.480.843**
Transporte	128.396.593	16.891.284
Pasajes aereos	171.324.666	186.760.604
Pasajes terrestres	3.842.143	4.627.590
Restaurantes	2.389.968	201.365
Diversos	**1.759.637.712**	**1.990.959.192**
Atención a clientes	21.372.108	3.599.157
Comisiones	429.092.373	412.934.909
Gastos de contratación- Estampillas contratos	1.296.056.237	836.699.257
Deterioro de cartera	13.116.994	737.725.869
Total	**3.291.060.213**	**3.218.662.745**

NOTA 21 Otros gastos

Gastos Financieros **(1)**	163.913.637	90.900.530
Gastos Extraordinarios **(2)**	74.297.736	30.719.578
Gastos Diversos **(3)**	1.660.881	8.187.446
Total	**239.872.254**	**129.807.553**
(1) Detalle gastos Financieros		
Gastos Bancarios	1.108.497	0
Comisiones Bancarias	687.465	1.105.150
Interés	28.044.164	61.537.235
Diferencia en cambio	134.073.511	28.258.145
(2) Detalle gastos Extraordinarios		
Impuestos asumidos	74.297.736	30.719.578
(3) Detalle gastos Diversos		
Sanciones	1.597.170	7.256.012
No deducibles	0	914.850
Ajuste al peso	63.711	16.584

NOTA 22 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas vigentes a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas 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.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable .

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Según las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía, estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para el año 2025 es del 35%.

Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas

Descripción	2.025	2.024
Impuesto de Renta	4.360.740.000	3.410.236.000
Impuesto Diferido	144.099.781	364.388.470
Total	**4.504.839.781**	**3.774.624.470**

PEDRO FELIPE CERON Y CERON
Representante Legal

VIVIANA MARCELA BUSTOS CÁRDENAS
Contadora Pública
T.P 174819-T

ALVARO ARCILA MILLAN
Revisor Fiscal
T.P 26744-T
Miembro A DOS M SAS