

ESTADOS FINANCIEROS

**Oracle Colombia Ltda.**

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023  
Con Informe del Revisor Fiscal

## **Oracle Colombia Ltda.**

### **Estados Financieros**

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

#### **Índice**

Informe del Revisor Fiscal.....	1
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera .....	3
Estados de Resultados Integrales .....	4
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	5
Estados de Flujos de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros .....	7
Certificación de los Estados Financieros .....	41

I-0444-2025

**INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1º Y 3º DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO**

Señores Socios  
**ORACLE COLOMBIA LTDA.**

**Introducción**

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo informar sobre el cumplimiento de los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte **ORACLE COLOMBIA LTDA.** en adelante la Compañía al 31 de diciembre de 2024, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y de la Junta de Socios y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe:

- 1º) Si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Junta de Socios, y
- 2º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder.

**Responsabilidad de la administración**

La administración de la Compañía es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Junta de Socios y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno para la conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

**Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta de Socios, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000

aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, Tal norma requiere que planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales.

Baker Tilly Colombia Ltda., Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como revisor fiscal de la Compañía, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés), incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2024. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Compañía.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones de la Junta de Socios, documentadas en las actas.
- Lectura de las actas de la Junta de Socios y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Compañía durante el período cubierto y validación de su implementación.

- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración lo cual incluye:
  - Pruebas de diseño, implementación y eficacia operativa sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Compañía, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
  - Evaluación del diseño, implementación y eficacia operativa de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
  - Verificación del apropiado cumplimiento de las normas e instructivos sobre el sistema.
  - Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas, que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
  - Seguimiento a los asuntos incluidos en las cartas de recomendación que emití con relación a las deficiencias en el control interno.

### **Limitaciones inherentes**

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

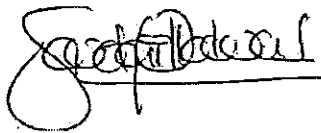
### **Criterios**

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo denominado introducción comprenden: a) los estatutos sociales y las actas de la Junta de Socios y, b) los componentes del control interno implementados por la Compañía, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

**Conclusión**

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que están en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.



**SANDRA MILEBA VILLABONA LONDOÑO**  
Revisor Fiscal de **ORACLE COLOMBIA LTDA.**  
T.P. 86777-T - T  
Designado por: Baker Tilly Colombia Ltda.

10 de marzo de 2025

I-0443-2025

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A los señores Socios de  
**ORACLE COLOMBIA LTDA.**

### **Informe de auditoría sobre los estados financieros**

#### **Opinión**

He auditado los estados financieros de **ORACLE COLOMBIA LTDA.** (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía, al 31 de diciembre de 2024 los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

#### **Bases para la opinión**

Efectué mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente con respecto a la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros y he cumplido con las demás responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos legales. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

### Asuntos clave de la auditoría

Asuntos clave de auditoría son aquellos que, según mi juicio profesional, fueron de la mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros del período corriente. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros como un todo y al formarme mi opinión al respecto, y no proporciono una opinión separada sobre estos asuntos.

Evaluación del impuesto a las ganancias y diferidos (ver nota 13 a los estados financieros)	
Asunto clave de Auditoría	Cómo fue abordado en la auditoría
<p>Como se evidencia en la nota 13 de los estados financieros, se se presentó un incremento en el impuesto a las ganancias y diferidos donde se reconoció en 2024 la suma de \$53,050,897 mientras que en el año 2023 \$9,220,286,. efecto generado principalmente por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incremento en los ingresos cuya variación ascienda a la suma de \$92,987,988 generando un impuesto a las ganancias de \$41,098,028 y</li> <li>- A las diferencias temporarias netas por los conceptos de arrendamientos financieros que presentaron un incremento de \$21,051,770 generaron un impuesto a las ganancias diferido de \$11,952,870.</li> </ul> <p>Conclusiones:</p> <p>Consideramos que las situaciones descritas previamente son un asunto clave de auditoría debido a que la participación que este componente presenta dentro de los resultados es del 66.41% respecto de la utilidad operacional antes de impuestos que ascendió a \$79,874,496.</p>	<p>Mis procedimientos de auditoría en esta área incluyeron entre otros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Validación de las diferencias permanentes y temporarias que se originaron entre los saldos contables vs los fiscales.</li> <li>• Verificación de las tarifas aplicada a cada una de las diferencias.</li> <li>• Verificación de las partidas que suman y restan la base objeto de renta, y que estas cumplan de acuerdo con la normatividad tributaria.</li> <li>• Recalculo de la provisión de renta y diferido.</li> </ul>

### Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público miembro de Baker Tilly Colombia Ltda. quien en su informe de fecha 11 de marzo de 2024 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

### **Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Compañía sobre los estados financieros**

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Compañía.

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

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs:

- Ejercí mi juicio profesional y mantuve escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros bien sea por fraude o error, diseñe y realicé procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtuve evidencia de auditoría que fue suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido

a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.

- Obtuvé un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de operar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comuniqué a los encargados del gobierno de la Compañía entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiqué durante mi auditoría.

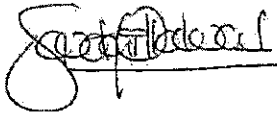
#### **Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2024:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de cuotas sociales se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- f) Se ha dado cumplimiento a lo establecido en Ley 2195 de 2022 e instrucciones de la Superintendencia de Sociedades según Circular Externa 100-000011 de 2021 y el Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica, en relación con la implementación del Programa de Transparencia y Ética Empresarial.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas de la Compañía y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 10 de marzo de 2025.



**SANDRA MILENA VILLABONA LONDOÑO**  
Revisor Fiscal de **ORACLE COLOMBIA LTDA.**  
T.P. 86777-T - T  
Designado por: Baker Tilly Colombia Ltda.

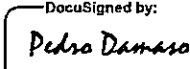
10 de marzo de 2025

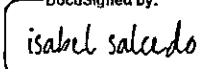
Oracle Colombia Ltda.

Estados de Situación Financiera

Notas	Al 31 de diciembre de			
	2024	2023	2023	
		Re-expresado		
(En miles de Pesos)				
<b>Activos</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	95,261,066	126,553,711	126,553,711
Cuentas por cobrar comerciales, neto	7	163,842,323	126,744,904	815,610,917
Cuentas por cobrar con compañías relacionadas	25	10,154,331	10,151,025	10,151,025
Inventarios	8	6,785,317	8,419,073	8,419,073
Activo por impuestos	9	48,047,642	36,671,215	36,671,215
Otros activos no financieros	10	15,653,439	10,987,504	10,987,504
<b>Total de activos corrientes</b>		<b>339,744,118</b>	<b>319,527,432</b>	<b>1,008,393,445</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Cuentas por cobrar comerciales, neto	7	2,690,957	4,295,174	4,295,174
Otros activos no financieros	10	9,996,973	12,641,380	12,641,380
Equipos y mejoras en propiedad ajena, neto	12	172,183,085	106,867,595	106,867,595
Activo por impuesto a las ganancias diferido neto	13	5,448,540	18,719,957	18,719,957
Arrendamientos, neto	11	107,355,649	78,848,001	78,848,001
<b>Total de activos no corrientes</b>		<b>297,675,204</b>	<b>221,372,107</b>	<b>221,372,107</b>
<b>Total activos</b>		<b>637,419,322</b>	<b>540,899,539</b>	<b>1,229,765,552</b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	44,171,229	36,268,010	36,268,010
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	25	127,238,663	124,046,712	124,046,712
Pasivo por impuestos	15	1,828,352	22,489,889	22,489,889
Ingresos diferidos	17	178,553,947	141,115,322	829,981,335
Pasivo por Arrendamientos	11	21,276,487	12,988,729	12,988,729
Provisiones	18	44,479,554	49,898,535	49,898,535
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>417,548,232</b>	<b>386,807,197</b>	<b>1,075,673,210</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
Pasivo por Arrendamientos	11	90,190,938	66,838,428	66,838,428
Ingresos diferidos	17	4,976,697	7,987,104	7,987,104
Otros pasivos no corrientes		76,427	-	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>95,244,062</b>	<b>74,825,532</b>	<b>74,825,532</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>512,792,294</b>	<b>461,632,729</b>	<b>1,150,498,742</b>
<b>Patrimonio</b>	19	124,627,028	79,266,810	79,266,810
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>637,419,322</b>	<b>540,899,539</b>	<b>1,229,765,552</b>

Véanse las notas adjuntas

DocuSigned by:  
  
 Pedro Enrique Damaso  
 CSC43983CE4406...  
 Representante Legal

DocuSigned by:  
  
 Isabel Cristina Salcedo de Bernal  
 38554CB944CE4FB...  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional 44971-T

Firmado por:  
  
 Sandra Milena Villabona Londoño  
 44810857062D478...  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 86777-T  
 Designado por Baker Tilly  
 (Véase mi informe del 10 de Marzo de 2025)

# INFORME DEL REVISOR FISCAL

# Oracle Colombia Ltda.

## Estados de Resultados Integrales

Notas	2024	Por los años al 31 de diciembre de		
		2023	2023	
		Re-expresado		
(En miles de Pesos)				
Ingresos de actividades ordinarias	20	967,598,775	874,580,787	874,580,787
Costo de ventas y de prestación de servicios	21	(512,053,001)	(460,406,971)	(460,406,971)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>455,545,774</b>	<b>414,173,816</b>	<b>414,173,816</b>
Gastos operacionales	22	(345,636,451)	(352,625,389)	(352,625,389)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>109,909,323</b>	<b>61,548,427</b>	<b>61,548,427</b>
Otros (gastos) ingresos, neto	23	(53,758,156)	(39,349,668)	(39,349,668)
Ingresos (gastos) financieros, netos	24	23,723,329	(63,476,386)	(63,476,386)
<b>Utilidad (pérdida) antes de impuesto</b>		<b>79,874,496</b>	<b>(41,277,627)</b>	<b>(41,277,627)</b>
Impuesto a las ganancias y diferido	13	(53,050,897)	(9,220,286)	(9,220,286)
<b>Utilidad (pérdida) neta del año</b>		<b>26,823,599</b>	<b>(50,497,913)</b>	<b>(50,497,913)</b>
Componentes de otro resultado integral después de impuestos				
Pagos basados en acciones	19	18,536,619	14,705,074	14,705,074
Otro resultado integral		18,536,619	14,705,074	14,705,074
<b>Resultado integral neto del año</b>		<b>45,360,218</b>	<b>(35,792,839)</b>	<b>(35,792,839)</b>

Véanse las notas adjuntas

DocuSigned by:  
**Pedro Damaso**  
C5C4393B3CE4406...  
Pedro Enrique Damaso  
Representante Legal

DocuSigned by:  
**isabel salcedo**  
38554CB944CE4FB...  
Isabel Cristina Salcedo de Bernal  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 44971-T

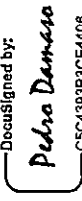
Firmado por:  
**Sandra Milena Villabona**  
44810857062D478...  
Sandra Milena Villabona Londoño  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 86777-T  
Designado por Baker Tilly  
(Véase mi informe del 10 de Marzo de 2025)

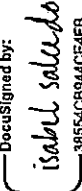
**Oracle Colombia Ltda.**


**Estados de Cambios en el Patrimonio**

	Notas	Capital Social	Reservas	Otro resultado integral	Utilidades acumuladas	Total
<i>(En miles de Pesos)</i>						
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>		10,805,376	5,402,689	13,176,697	85,674,887	115,059,649
Aumento de pagos basados en acciones (Pérdida) neta del ejercicio	19	-	-	14,705,074	-	14,705,074
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>		10,805,376	5,402,689	27,881,771	(50,497,913)	79,266,810
Ajustes		-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023 Re-expresado</b>		10,805,376	5,402,689	27,881,771	35,176,974	79,266,810
Aumento de pagos basados en acciones	19	-	-	18,536,619	-	18,536,619
Utilidad neta del ejercicio		-	-	-	26,823,599	26,823,599
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2024</b>		10,805,376	5,402,689	46,418,390	62,000,573	124,627,028

Véanse las notas adjuntas

DocuSigned by:  
  
**Pedro Damaso**  
 CSC4393B3CFE408...  
 Pedro Enrique Damaso  
 Representante Legal

DocuSigned by:  
  
**Isabel Salcedo**  
 38554CB944CE4FB...  
 Isabel Crisina Salcedo de Bernal  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional 44971-T

Firmado por:  
  
 44810857062D478...  
 Sandra Milena Villabona Londoño  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 86777-T  
 Designado por Baker Tilly  
 (Véase mi informe del 10 de Marzo de 2025)

# Oracle Colombia Ltda.

## Estados de Flujos de Efectivo

	Por los años al 31 de diciembre de		
	2024	2023 Re-expresado	2023
	(En miles de pesos)		
<b>Actividades de operación</b>			
Utilidad (pérdida) antes de impuesto	79,874,496	(41,277,627)	(41,277,629)
<b>Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad neta del año con el efectivo neto provisto por actividades operacionales:</b>			
Pérdida (Utilidad) en retiro de equipos	175,902	433,581	433,581
(Recuperación) Provisión para deudores comerciales (Nota 7)	1,359,251	7,735,539	7,735,539
Intereses causados	2,167,582	4,404,494	4,404,494
Depreciaciones equipo y mejoras en propiedad ajena (Nota 12)	28,013,346	6,120,287	6,120,287
Amortizaciones de repuestos	1,713,475	2,417,962	2,417,962
Pagos basados en acciones	18,536,619	14,705,074	14,705,074
<b>Cambio neto en activos y pasivos operacionales:</b>			
Deudores comerciales, neto	(36,852,453)	7,132,512	(146,019,033)
Cuentas por cobrar con compañías relacionadas	(3,306)	24,987,413	24,987,413
Inventarios	(79,719)	(5,065,724)	(5,065,724)
Otros activos no financieros	(2,021,528)	2,397,150	2,397,150
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7,903,219	11,468,142	11,468,142
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	3,191,951	68,263,409	68,263,409
Provisiones	(5,418,981)	7,386,786	7,386,786
Ingresos diferidos	34,428,218	10,615,548	163,767,093
Pagos de intereses	(2,167,582)	(4,404,494)	(4,404,494)
Arrendamientos, neto (Nota 11)	3,132,620	72,861	72,861
Impuestos corrientes, Neto	(71,817,444)	12,307,649	12,307,649
Otros pasivos no corrientes	76,427	-	-
<b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>	<b>62,212,093</b>	<b>129,700,562</b>	<b>129,700,560</b>
<b>Actividades de inversión</b>			
Compras de equipos y mejoras en propiedad ajena (Nota 12)	(93,504,738)	(105,492,825)	(105,492,825)
<b>Efectivo neto (usado en) actividades de inversión</b>	<b>(93,504,738)</b>	<b>(105,492,825)</b>	<b>(105,492,825)</b>
<b>Actividades de financiación</b>			
Abonos a prestamos	-	-	-
<b>Efecto neto usado en actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(31,292,645)</b>	<b>24,207,737</b>	<b>24,207,735</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año	126,553,711	102,345,974	102,345,974
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>	<b>95,261,066</b>	<b>126,553,711</b>	<b>126,553,711</b>

DocuSigned by:  
**Pedro Damaso**  
Pedro Enrique Damaso  
Representante Legal

DocuSigned by:  
**isabel salcedo**  
Isabel Cristina Salcedo de Berni  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 44971-T

Firmado por:  
**Sandra Atila Villalba**  
Sandra Atila Villalba Londono  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 86777-T  
Designado por Baker Tilly  
(Véase mi informe del 10 de Marzo de 2025)

## **Oracle Colombia Ltda.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2024

*(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto los montos en moneda extranjera, las tasas de cambio y el valor nominal y resultado por cuota)*

#### **1. Naturaleza y Objeto Social**

Oracle Colombia Ltda. (en lo sucesivo "La Compañía") es una sociedad limitada constituida en Colombia de acuerdo con las leyes colombianas en 1990 y con duración hasta 2040.

La Compañía proporciona productos y servicios que abarcan ambientes de tecnología de la información ("TI") empresarial. Los productos y servicios incluyen aplicaciones e infraestructura entregadas a través de una variedad de modelos de implementación de TI flexibles e interoperables. Estos modelos incluyen implementaciones en las instalaciones o "sitio" del cliente, implementaciones basadas en la nube o "cloud" (término en inglés) e implementaciones híbridas (un enfoque que combina tanto una implementación en sitio como una basada en la nube) tal como la aplicación de "Oracle Cloud at Customer" (una instancia de Oracle Cloud en el centro de datos propio del cliente). Por consiguiente, la Compañía ofrece opciones y flexibilidad a sus clientes y facilita las combinaciones de producto, servicio e implementación que mejor se adapten a las necesidades de sus clientes. Los clientes de la Compañía incluyen negocios de diversos tamaños, agencias gubernamentales, instituciones educativas y distribuidores a los que La Compañía mercadea y vende directamente a través de su fuerza de ventas e indirectamente a través de la Red de Socios Oracle.

La compañía matriz inmediata y controladora de la Compañía es OCAPAC Holding Company UC, (la "Compañía Matriz"). La compañía matriz última y parte controladora es Oracle Corporation, una compañía constituida en el Estado de Delaware, EE. UU.

#### **2. Bases de Presentación de los Estados Financieros**

##### **2.1. Bases de Preparación**

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), compiladas en el Decreto 2483 de 2018, modificado por los Decretos 2270 de 2019, 1432 de 2020, 1670 de 2021 y 1611 de 2022. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP \$000), salvo cuando se indique lo contrario.

Los estados financieros incluyen información comparativa correspondiente al período anterior.

##### **2.2. Negocio en marcha**

La Compañía cuenta con considerables recursos financieros junto con flujos de ingresos en diferentes áreas geográficas e industrias. En consecuencia, la Gerencia cree que la Compañía está bien posicionada para administrar sus riesgos comerciales con éxito. Después de realizar consultas, la Gerencia tiene una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con recursos adecuados para continuar operando en

el futuro previsible. Por consiguiente, sigue adoptando la base de negocio en marcha al preparar sus estados financieros.

### **2.3. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros fueron aprobados por la Gerencia de la Compañía el 10 de marzo de 2025, para ser sometidos a consideración de la Junta de Socios.

### **3. Resumen de las Políticas Contables Significativas**

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de los presentes estados financieros bajo NCIF:

#### **3.1. Conversión de Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera durante el año se traducen a las tasas de cambio que prevalecen en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera en la fecha de presentación de informes se convierten utilizando el tipo de cambio de cierre que prevalecen en la fecha de presentación del informe. Las partidas no monetarias, que se registran en términos del costo histórico denominado en moneda extranjera se reportan usando el tipo de cambio correspondiente a la fecha de la transacción.

Las diferencias cambiarias desde la fecha de la transacción hasta el momento en que los activos y pasivos denominados en moneda extranjera se liquidan, así como aquellos que surjan de la traducción de los saldos denominados en moneda extranjera en la fecha de presentación de informes, son reconocidos en el estado de resultado integral.

#### **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se miden utilizando el entorno económico principal en el que la Compañía opera ("la moneda funcional"). Los estados financieros son presentados en miles de COP.

#### **3.2. Clasificación Corrientes y No Corrientes**

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en función de una clasificación entre corrientes y no corrientes. Un activo es corriente cuando:

- se espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- se mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Un pasivo es corriente cuando:

- se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Las condiciones del pasivo que podrían, a elección de la contraparte, dar lugar a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de capital no afectan a su clasificación.

La compañía clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

### **3.3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias, monedas extranjeras y otros similares de inmediata realización que son fácilmente convertibles en efectivo.

Para los fines del Estado de Flujos de Efectivo, el efectivo y los equivalentes de efectivo es presentado por la Compañía neto de sobregiros bancarios, si los hubiese.

### **3.4. Activos y Pasivos Financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial de activos financieros**

Los activos financieros se clasifican, a su valor de reconocimiento inicial y posteriormente se miden al costo amortizado, al valor razonable con cambios en Otros Resultados Integrales ("ORI") o al valor razonable con cambios al estado de resultados.

La clasificación de los activos financieros al reconocimiento inicial depende de las características contractuales del flujo de efectivo de los activos financieros y del modelo de negocios que La Compañía utiliza para gestionarlos. Con excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales La Compañía ha aplicado el recurso práctico, ésta mide inicialmente un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no esté a valor razonable a través de resultados, los costos de transacción directamente atribuibles. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales La Compañía ha aplicado el recurso práctico, se miden al precio de transacción determinado en los términos de la NIIF 15.

Para que un activo financiero sea clasificado y medido al costo amortizado o al valor razonable a través de ORI, este debe dar lugar a flujos de efectivo que sean "solamente de Pagos a Principal e Intereses (SPPI)" sobre el monto del saldo vigente. Esta evaluación se conoce como prueba SPPI y se lleva a cabo a nivel de cada instrumento.

El modelo de negocios de La Compañía para la gestión de sus activos financieros se refiere a cómo esta administra sus activos financieros con el fin de generar flujos de efectivo. El modelo de negocios determina si los flujos de efectivo resultarán de recuperar los flujos de efectivo contractuales, de vender los activos financieros o de ambos.

#### **Medición posterior de activos financieros**

Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

La Compañía mide los activos financieros al costo amortizado si se cumplen las siguientes dos condiciones:

- Los activos financieros se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el fin de percibir flujos de efectivo contractuales, y
- Los términos contractuales de los activos financieros dan lugar a flujos de efectivo en fechas específicas que son solamente pagos de principal e intereses sobre el monto del saldo vigente.

Los activos financieros a costo amortizado se miden posteriormente usando el método de tasa de interés efectiva y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados

cuando el activo se da de baja, se modifica o se deteriora.

Los activos financieros de La Compañía a costo amortizado incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, cuando corresponda, una parte de un activo financiero o parte de una compañía de activos financieros similares) es principalmente dado de baja (por ejemplo, retirado del estado de situación financiera consolidado de La Compañía) cuando:

- Los derechos a recibir un flujo de efectivo de ese activo han expirado, o
- La Compañía ha transferido su derecho a recibir el flujo de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin un retraso material a un tercero al amparo de un acuerdo de 'transferencia'; y (a) La Compañía ha transferido substancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o (b) La Compañía no ha transferido ni retenido substancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo de un activo o ha celebrado un acuerdo de transferencia, esta evalúa si, y en qué medida, ha retenido los riesgos y beneficios de la propiedad. Cuando no ha transferido ni retenido substancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ni ha transferido el control del activo, La Compañía sigue reconociendo el activo transferido en la medida de la continuación de su participación. En este caso, La Compañía también lo reconoce como un pasivo asociado. El activo transferido y el pasivo asociado se miden sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que La Compañía ha retenido.

La continuación de la participación que toma la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide de acuerdo con lo que resulte menor entre el valor original en libros del activo y el monto máximo de contraprestación que La Compañía podría estar obligada a reembolsar.

### **Deterioro de activos financieros**

La Compañía reconoce una reserva para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantengan a valor razonable con cambios al estado de resultados. La reserva para pérdidas crediticias esperadas se basa en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales debidos de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que La Compañía espera recibir, descontados a una aproximación de la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán los flujos de efectivo de la venta de garantías mantenidas u otras mejoras crediticias que son parte integral de los términos contractuales.

Para las cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales, La Compañía aplica un enfoque simplificado al calcular las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, La Compañía no realiza un seguimiento de los cambios en el riesgo crediticio, sino que en su lugar reconoce un ajuste basado en la experiencia de las pérdidas crediticias esperadas a la fecha de presentación de sus estados financieros. La Compañía ha establecido una matriz de provisiones que se basa en su experiencia histórica de pérdidas crediticias, ajustada de acuerdo con los factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

La Compañía cree que la posible pérdida en cuentas por cobrar comerciales que podría ser considerada como deterioro está razonablemente cubierta con la estimación creada actualmente. Sin embargo, cambios en los factores externos, tales como el entorno económico, podrían afectar la estimación de La Compañía. Si el desempeño financiero del cliente se deteriora, las pérdidas reales en el futuro podrían ser más altas que lo estimado.

La Compañía considera un activo financiero en mora cuando los pagos contractuales tienen 30 días de atraso. Sin embargo, en ciertos casos, La Compañía también puede considerar un activo financiero en incumplimiento cuando la información interna o externa indica que es muy probable que La Compañía no

reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de considerar cualquier garantía crediticia en poder de La Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no existe una expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

## **Pasivos financieros**

### **Reconocimiento y medición inicial de pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican, al reconocerse inicialmente, como pasivos financieros a valor razonable con cambios al estado de resultados, préstamos y empréstitos, cuentas por pagar o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

La Compañía reconoce inicialmente todos los pasivos financieros a valor razonable y, en el caso de préstamos y empréstitos y cuentas por pagar, neto de los costos atribuibles directamente a la transacción.

Los pasivos financieros de La Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otros pasivos y los montos adeudados a partes relacionadas.

### **Medición posterior pasivos financieros**

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

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios al estado de resultados incluyen los pasivos financieros negociables y los pasivos financieros designados en el reconocimiento inicial como valor razonable a través de los cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como negociables si se incurren con el propósito de recomprarlos en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados suscritos por La Compañía que no están designados como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según lo definido por NIIF 9.

Las ganancias o pérdidas derivadas de los pasivos negociables se reconocen en el estado de resultados integral.

### **Préstamos entre partes relacionadas**

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y empréstitos que devengan intereses se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos son dados de baja, utilizando así mismo el proceso de amortización de la tasa de interés efectiva.

### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación derivada del pasivo se paga, se cancela o ésta expira. Cuando un pasivo financiero existente se reemplaza con otro del mismo acreedor con términos sustancialmente diferentes, o los términos de un pasivo existente son modificados de forma sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. La diferencia en los respectivos valores en libros se reconoce en el estado de resultados integral.

## **3.5. Inventarios**

Los inventarios se miden al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, y su costo incluye el precio de compra y los costos incurridos para trasladar el inventario a su ubicación actual y darles su condición actual. Cuando se considere necesario, se crea una estimación para inventarios dañados, obsoletos y de lento movimiento para ajustar el valor contable de las existencias al menor costo y valor neto realizable.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones comerciales, menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios para realizar la venta.

### 3.6. Otros Activos

La Compañía clasifica como otros activos principalmente los gastos prepagados (seguros y arrendamientos), y costos incrementales por la obtención de contratos con clientes.

Con la adopción de NIIF 15 se empezó a capitalizar los gastos incrementales incurridos con la obtención de contratos con clientes, que incluyen comisiones de venta y gastos relacionados, los cuales se amortizan durante el periodo aplicable (es decir, el periodo de beneficio del cliente o el plazo del contrato para renovaciones).

Para los repuestos la Compañía mantiene un stock cuyo objeto es cumplir con las garantías relacionadas a la línea de hardware, valorados a su costo. Estos repuestos son amortizados a 60 meses en línea recta sobre el valor de la compra, no se incluyen ajustes, ni repuestos obsoletos.

Debido a la estructura de los equipos de hardware y la avanzada tecnología a nivel mundial los equipos que Oracle comercializa tienen una obsolescencia aproximada de 5 años.

### 3.7. Equipos y Mejoras en Propiedad Ajena

Todo equipo y mejoras en propiedad ajena están presentados al costo histórico, neto de la depreciación acumulada y de las pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran. El costo histórico incluye los costos que son directamente atribuibles a la adquisición de equipo y mejoras en propiedad ajena. Los costos subsiguientes se incluyen en el valor de los activos o se reconocen como un activo separado, según corresponda, únicamente cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivado de este y el costo del activo pueda ser determinado de forma confiable. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento, que no cumplan con estos criterios, son reconocidos en los Estados de Resultados Integrales durante el período en el que se incurren. La construcción en proceso se presenta al costo, neto de pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran.

El valor en libros del activo se revisa al cierre del periodo sobre el cual se informa y en el caso de que exista deterioro, el valor en libros de dicho activo se reduce al importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de vender el activo o el valor en uso. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de vender el activo o el valor en uso.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos, de la siguiente manera:

	<u>Vida útil (en años)</u>
Mejoras en propiedades arrendadas	Según periodo de arrendamiento
Muebles y enseres	3 a 5 años
Equipo de oficina	2 a 3 años
Equipo de Transporte	5 años
Activos fijos internos – Equipo informático	6 años

Toda equipo y mejoras en propiedad ajena y cualquier parte significativa inicialmente reconocida se da de baja en libros al momento de su desecho o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros de su uso o desecho. Cualquier ganancia o pérdida que surja de dar de baja el activo se incluye en el estado de resultados integral al momento en que el activo se da de baja.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación de equipo y mejoras en propiedad ajena se revisan y ajustan, si corresponde, al cierre de cada ejercicio.

### 3.8. Arrendamientos

La Compañía evalúa al inicio del contrato si este es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación económica. Para evaluar si el contrato transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado, la Compañía evalúa si:

- El contrato incluye el uso de un activo identificado que puede especificarse de forma explícita o implícita. El activo debe ser físicamente distinto o representar sustancialmente todas las características de un activo físicamente distinto.
- La Compañía tiene el derecho de obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo identificado a lo largo del período de uso; y
- La Compañía tiene el derecho a decidir sobre el uso del activo identificado. La Compañía tiene el derecho cuando tiene potestad sobre la toma de decisiones que son relevantes para determinar cómo y con qué propósito se usa el activo identificado.

Los activos por derecho de uso se valúan al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro y se ajusta de acuerdo con cualquier nueva valuación de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye la cantidad de los pasivos por arrendamiento reconocidos y los pagos de alquiler hechos en o antes de la fecha de inicio menos cualquier incentivo de arrendamiento recibido. Los activos por derecho de uso identificados bajo el estándar se deprecian en forma lineal a lo largo del período que resulte menor entre, el plazo del arrendamiento o la vida útil estimada del activo, de la siguiente manera:

- Edificio de oficinas o instalaciones; el plazo inicial del arrendamiento, generalmente 5 años.
- Centros de datos y otros equipos; el plazo inicial del arrendamiento, generalmente 2-5 años.
- Vehículos motorizados; generalmente 5 años.

Los pasivos por arrendamiento inicialmente se miden al valor presente de los pagos del arrendamiento a realizarse durante el plazo del arrendamiento. Los pagos de arrendamiento incluyen pagos fijos menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa y los montos que se espera pagar bajo garantías de valor residual. Los pagos de alquiler también incluyen el precio de ejercicio de una opción de compra que con certeza razonable será ejercida por la Compañía y los pagos de multas por rescindir el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejerce la opción de rescindir.

Para calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento dado que la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de inicio, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación del interés y se reduce de acuerdo a los pagos de arrendamiento realizados.

Los pasivos por arrendamiento se vuelven a medir cuando hay un cambio en los pagos futuros de arrendamiento como resultado de un cambio en un índice o tarifa, si hay un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en la cantidad que la Compañía espera pagar sobre el valor residual garantizado o si la Compañía cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación.

Cuando el pasivo por arrendamiento se vuelve a medir de esta manera, se hace el ajuste correspondiente al valor en libros de los activos por derecho de uso o se registra en el estado de resultados si el valor en libros del activo por derecho de uso ha sido reducido a cero.

La Compañía aplica la exención de reconocimiento de arrendamientos de corto plazo a sus arrendamientos de vehículos a corto plazo, lotes de estacionamiento y otros equipos. También aplica la exención de reconocimiento de arrendamiento de activos de bajo valor a los arrendamientos de equipo de oficina que

se consideran de bajo valor. Los pagos de alquiler en los arrendamientos de corto plazo y de activos de bajo valor se reconocen como gastos en el estado de resultados de manera lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Los activos por derecho de uso de la Compañía así como la porción circulante y no circulante de los pasivos por arrendamiento se presentan como partidas separadas dentro del estado de situación financiera.

La Compañía determinó si el acuerdo era o contiene un arrendamiento con base en la evaluación de si:

- El cumplimiento del convenio de arrendamiento dependía del uso de un activo o activos específicos y;
- El convenio de arrendamiento había transmitido el derecho de uso del activo ya sea al tener la capacidad o derecho de operar o tener acceso físico al activo y que otras partes se beneficiarían del resultado mientras se obtiene o controla más que una cantidad insignificante del resultado.

### **3.9. Deterioro del Valor de los Equipos**

#### **Equipo con Vidas Útiles Definidas**

La Compañía evalúa de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del valor de los activos" al cierre del período sobre el que se informa, si existe algún indicio de que un activo o grupo de activos de los equipos con vidas útiles definidas pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, la prueba anual de deterioro del valor para un activo es entonces requerida y la Compañía estima el importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable, menos los costos de venta de ese activo y su valor en uso. Ese importe recuperable se determina para un activo o grupo de activos, a menos que ese activo o grupo de activos no genere entradas de efectivo que sean altamente independientes de aquellas procedentes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que sean coherentes con la naturaleza del activo deteriorado.

Para esta clase de activos a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, se hace una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o han disminuido. Si existe tal indicio, la Compañía estima el importe recuperable del activo.

Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si ha habido un cambio en las hipótesis utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de forma que el valor en libros del activo no exceda su importe recuperable, ni supere el importe en libros que hubiera sido determinado, neto de la depreciación correspondiente, si ninguna pérdida por deterioro hubiera sido reconocida para el activo en años anteriores. La reversión se registra en el estado de resultados en la misma línea en la que se reconoció previamente el respectivo cargo por deterioro del valor.

### **3.10. Beneficios a Empleados**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### **3.11. Impuestos a las Ganancias**

#### **3.11.1. Impuesto a las Ganancias**

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la NIC 12, "Impuesto a las ganancias".

#### **3.11.2. Impuesto a las Ganancias Corriente**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto a las ganancias se miden en base al monto que se espera recuperar de (o pagar a) las autoridades fiscales. Las tasas impositivas y las leyes fiscales utilizadas para calcular estos montos son aquellas vigentes o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse, a la fecha de presentación del informe en los países donde opera y genera renta gravable la Compañía.

Los impuestos a las ganancias corrientes se reconocen en el Estado de Resultados Integrales, excepto en el caso de que el impuesto se relacione con conceptos reconocidos fuera de dicho Estado, ya sea en otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio neto. La Compañía evalúa periódicamente las posiciones adoptadas en las declaraciones de impuestos con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales aplicables están sujetas a interpretación y establece provisiones cuando corresponde.

#### **3.11.3. Impuesto a las Ganancias Diferido**

El impuesto diferido se reconoce mediante el uso del método del pasivo a partir de las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus saldos en libros para efecto de informes financieros a la fecha reporte.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales gravables, excepto:

- Cuando el pasivo por impuesto diferido surja del reconocimiento inicial de un crédito mercantil o un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, al momento de la transacción, no afecte ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.
- Con respecto a las diferencias temporales acumulables asociadas con las inversiones en subsidiarias, empresas asociadas y participaciones en negocios conjuntos, cuando el momento en que la reversión de las diferencias temporales pueda ser controlado y es probable que las diferencias temporales no se reviertan en un futuro previsible.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles, el traspaso de créditos fiscales no utilizados y cualquier pérdida fiscal no utilizada. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable que exista un beneficio fiscal disponible, contra el cual puedan utilizarse las diferencias temporales deducibles y el traspaso de créditos fiscales no utilizados y pérdidas fiscales no utilizadas, excepto:

- Cuando el activo del impuesto diferido relacionado con la diferencia temporaria deducible surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, al momento de la transacción, no afecte la ganancia contable ni la ganancia o la pérdida fiscal;
- Con respecto a las diferencias temporarias deducibles asociadas con inversiones en subsidiarias, empresas asociadas y participaciones en negocios conjuntos, los activos por impuestos diferidos se reconocen únicamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporales se reviertan en el futuro previsible y habrá beneficio fiscal disponible, contra el cual puedan aplicarse las diferencias temporales.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa a la fecha del informe y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de ganancias fiscal futuras para permitir que la totalidad, o parte de esos activos por impuesto diferido, sean utilizados. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se revisan a fecha del informe y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias fiscales futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera apliquen en el ejercicio en que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas impositivas (y leyes fiscales) que fueron aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de presentación de informes.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en Otro Resultado Integral o directamente en el patrimonio.

La Compañía compensa los activos y pasivos por impuesto diferido únicamente si tiene el derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuesto corriente, y cuando los activos y los pasivos por impuesto diferido se derivan de impuestos a las ganancias recaudados por la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad fiscal o en entidades fiscales distintas, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o realizar los activos y pagar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los períodos futuros en los que se espere liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por los impuestos diferidos.

#### **3.11.4 Impuesto sobre las ventas**

Los gastos y activos se reconocen neto de la cantidad de impuestos sobre las ventas, excepto:

- Cuando el impuesto sobre ventas asumido en una compra de activos o servicios no sea recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso el impuesto sobre las ventas se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida de gasto, según corresponda.
- Cuando la cuenta por cobrar y por pagar incluya de forma expresa el monto del impuesto sobre las ventas facturado.

La cantidad neta de impuesto sobre ventas recuperable, o por pagar a la autoridad fiscal, se incluye como parte de las cuentas por cobrar o cuentas por pagar en el Estado de Situación Financiera.

#### **3.12. Pasivos No Financieros**

La Compañía clasifica como pasivos no financieros los ingresos diferidos principalmente representados en las ventas de las líneas de negocio de soporte y servicios en la nube, los cuales se reconocen inmediatamente se genera los contratos con los clientes como un ingreso diferido y se van amortizando con cargo a ingresos del período en la medida que son prestados los servicios pactados en el contrato.

#### **3.13. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**

##### **3.13.1. Provisiones**

###### **Reconocimiento y Medición**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de eventos pasados; es probable que se requiera una salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación; y el importe de la obligación pueda estimarse de forma confiable. Las provisiones no se reconocen para pérdidas operativas futuras.

Se reconoce una provisión para beneficios de empleados acumulados como resultado de los servicios prestados por parte de los empleados hasta la fecha del informe. Estos beneficios incluyen sueldos y

salarios, vacaciones, prima por antigüedad, bonos y comisiones. Todos los gastos generales, incluidos el impuesto sobre la nómina, primas de seguro de riesgos laborales y el seguro se incluyen en la determinación de la provisión.

Las provisiones se revisan al final de cada período de reporte y se ajustan para reflejar la mejor estimación actual. Si ya no es probable que se requiera una salida de recursos económicos para liquidar la obligación, la provisión se reversa.

### **Provisión por Garantías**

Las garantías reconocidas corresponden a la venta de hardware, las cuales comprenden principalmente a cambio de piezas. Por lo anterior se tiene un stock de repuestos para todos los equipos comercializados, con el objeto de ser utilizadas inmediatamente. La provisión se estima con base en estadísticas y estudios de la frecuencia con la que se requieren cambios de partes, particularmente aquellas con mayor impacto y rotación. La garantía de los equipos se estima por un tiempo de 1 a 3 años dependiendo del contrato.

### **3.13.2. Contingencias**

La compañía revisa el estado de cada contingencia y evalúa su posible exposición financiera. La compañía reconoce una provisión para contingencias legales y de otro tipo cuando la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que la de no tener que hacerlo; es probable que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para liquidar el pasivo, y se puede hacer una estimación fiable del importe del pasivo.

### **3.14. Pagos Basados en Acciones**

Empleados y directores de la Compañía reciben una remuneración en forma de pagos basados en acciones según el Plan de Opciones sobre Acciones para Empleados de Oracle Corporation, en virtud del cual los empleados prestan servicios como contraprestación por instrumentos de patrimonio que se liquidan a través de la Compañía Controladora de último nivel.

El costo de estas transacciones con empleados y directores se mide por referencia al valor razonable de las opciones en la fecha de su concesión. Este costo se reconoce en el estado de resultados como un gasto por prestaciones a los empleados, con el correspondiente incremento en el patrimonio, a lo largo del periodo en el que se cumplen las condiciones de rendimiento o servicio, que finaliza en la fecha en la que los empleados adquieren el pleno derecho de la concesión ("la fecha de irrevocabilidad de la concesión"), normalmente de cuatro años.

El valor razonable se determina de forma independiente utilizando el modelo de valoración de opciones de Black-Scholes que tiene en cuenta el precio de ejercicio de opciones, el plazo de la opción, los criterios de adquisición y consolidación, el impacto de la dilución, la naturaleza no negociable de la opción, el precio de la acción en la fecha de concesión y la volatilidad esperada del precio de la acción subyacente, la rentabilidad esperada de los dividendos y el tipo de interés sin riesgo para el plazo de la opción. Consulte la Nota 19 para obtener información adicional.

El valor razonable de las opciones concedidas excluye el impacto de cualquier condición de adquisición de derechos no de mercado (por ejemplo, objetivos de rentabilidad y crecimiento de las ventas). Las condiciones de adquisición de derechos que no son de mercado se incluyen en las hipótesis sobre el número de opciones que se espera que sean susceptibles de ejercicio. Al final de cada período de información, la [compañía] revisa su estimación del número de opciones que se espera que sean susceptibles de ejercicio. El gasto por prestaciones a los empleados reconocido en cada período tiene en cuenta la estimación más reciente.

El gasto acumulado reconocido en cada fecha de presentación de informes hasta la fecha de irrevocabilidad de la concesión refleja la medida en que el período de irrevocabilidad de la concesión ha expirado y la mejor estimación de la Compañía del número de opciones que finalmente serán consolidadas.

El cargo o abono en el resultado de un período representa el movimiento del gasto acumulado reconocido al principio y al final de ese período y se reconoce en el gasto por prestaciones a los empleados.

No se reconoce ningún gasto por las opciones que finalmente no se concedan, excepto en el caso de las opciones cuya irrevocabilidad está condicionada a una condición de mercado o de no irrevocabilidad, que se consideran irrevocables independientemente de que se cumpla o no la condición de mercado o de no irrevocabilidad, siempre que se cumplan todas las demás condiciones de rendimiento o servicio. En el caso de que la opción no se conceda como resultado del incumplimiento de una condición de no consolidación que esté bajo el control de la Compañía o del empleado, se contabiliza como una cancelación. En tal caso, el importe del costo de compensación que, de otro modo, se reconocería a lo largo del resto del período de irrevocabilidad de la concesión, se reconoce inmediatamente en el estado de resultados en el momento de la cancelación.

Cuando se modifican los términos de una concesión liquidada con instrumentos de patrimonio, el gasto mínimo reconocido es el que se habría producido si no se hubieran modificado las condiciones. Se reconocerá un gasto adicional por cualquier modificación que aumente el valor razonable total del acuerdo de pago basado en acciones o que sea beneficioso para el empleado en la fecha de la modificación.

Cuando una concesión con instrumentos de patrimonio se cancela, se trata como si se hubiera concedido en la fecha de cancelación, y cualquier gasto aún no reconocido por la concesión se reconoce inmediatamente. Sin embargo, si se sustituye la concesión cancelada por una nueva y se designa como concesión de sustitución en la fecha en que se concede, la concesión cancelada y la nueva se tratan como si fueran una modificación de la concesión original, tal como se describe en el párrafo anterior.

### **3.15. Ingresos procedentes de contratos con clientes**

Las fuentes de ingresos de La Compañía incluyen:

- Ingresos por licencias y Cloud, los que incluyen la venta de: servicios en la nube y soporte de licencias; y licencias en la nube y licencias en sitio, lo que típicamente representa licencias de uso indefinido de software adquiridas por los clientes para ser usadas tanto en la nube como en los ambientes informáticos en sitio;
- Ingresos por hardware, los que incluyen la venta de productos hardware, incluyendo los sistemas diseñados por Oracle ("Oracle Engineered Systems"), servidores y productos de almacenamiento, y por hardware de uso específico para diferentes industrias; e ingresos por soporte técnico del hardware; e
- Ingresos por servicios, los cuales se obtienen a partir de proporcionar servicios relacionados con la nube, licencias y hardware, incluyendo consultoría, Advanced Customer Services ("ACS") y servicios de capacitación.

Los ingresos por soporte de licencias son generados típicamente a través de la venta de contratos de soporte de licencias relacionados con las licencias en la nube y licencias en sitio adquiridas por los clientes según sus necesidades. Los contratos de soporte de licencias proporcionan a los clientes derechos sobre actualizaciones de productos de software ilimitadas, versiones de mantenimiento y parches emitidos durante el término del período de soporte e incluyen acceso a contenido técnico a través de internet, así como acceso telefónico y por internet al personal de soporte técnico. Los contratos de soporte de licencias generalmente se cotizan como un porcentaje de las tarifas netas por licencias en la nube y licencias en sitio. Prácticamente todos los clientes eligen renovar sus contratos de soporte de licencias de forma anual.

Los ingresos por servicios de la nube incluyen ingresos por la oferta de servicios en la nube de Oracle ("Oracle Cloud Services"), los cuales proveen aplicaciones y tecnologías de infraestructura a través de modelos de implementación basados en la nube para los que Oracle desarrolla funcionalidades, proporciona actualizaciones y mejoras no especificadas para el alojamiento, administración, actualización y soporte y a los que los clientes acceden por medio de la celebración de un acuerdo de suscripción con La Compañía por un período de tiempo determinado. Las ofertas de "Infraestructura como Servicio" o "IaaS" (siglas en inglés) también incluyen los servicios en la nube gestionados por Oracle ("Oracle Managed Cloud Services"), los cuales están diseñados para proporcionar una gestión integral de software

y hardware, mantenimiento y servicios de seguridad para la infraestructura informática del cliente basada en la nube, en sitio o en cualquier otra forma por una tarifa por un período determinado de tiempo.

Los ingresos por licencias en la nube y en sitio representan principalmente montos devengados al conceder a los clientes licencias para el uso indefinido de nuestra base de datos, middleware, aplicaciones y productos de software específicos para diferentes industrias que los clientes usan en la nube, en sitio u otros entornos informáticos. La gran mayoría de nuestros acuerdos de licencias para la nube y en sitio incluyen contratos de soporte de licencias, los que se celebran a opción del cliente.

Los ingresos de la venta de productos de "Hardware" o "Equipo" representan montos percibidos principalmente por la venta de Oracle Engineered Systems, servidores, almacenamiento y hardware específico para diferentes industrias. Nuestras ofertas de soporte para hardware generalmente proporcionan a los clientes actualizaciones de software para los componentes de software que son esenciales para el funcionamiento de los productos de hardware adquiridos y también pueden incluir reparación de productos, servicios de mantenimiento y servicios de soporte técnico. Los contratos de soporte de hardware generalmente se cotizan como un porcentaje de los precios netos de los productos de hardware.

Los servicios se ofrecen a los clientes por medio de acuerdos independientes o como parte de acuerdos en los que los clientes compran otros productos y servicios. Nuestros servicios de consultoría están diseñados para ayudar a nuestros clientes a, entre otras cosas, implementar, diseñar, integrar, actualizar y asegurar sus inversiones en las aplicaciones y tecnologías de infraestructura de Oracle. El ACS se ofrece mediante acuerdos independientes o como parte de acuerdos en los que los clientes compran otros productos y servicios. Nosotros ofrecemos ACS a los clientes de Oracle para permitir un mejor desempeño y una mayor disponibilidad de los productos y servicios de Oracle. Los servicios de educación incluyen capacitaciones guiadas por un instructor, basadas en medios audiovisuales y por medio de internet, sobre el uso de los productos en la nube, software y hardware.

NIIF 15 es un estándar único para el reconocimiento de ingresos que aplica a todos nuestros contratos de servicio en la nube, software, hardware y otros servicios y generalmente requiere que los ingresos sean reconocidos en el momento en que se transfiere el control de los bienes o servicios prometidos a los clientes, reflejando el monto de la compensación que esperamos recibir por esos bienes o servicios. De conformidad con NIIF 15, los ingresos son reconocidos mediante la aplicación de los siguientes pasos:

- Identificación del contrato o contratos con un cliente;
- Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato;
- Determinación del precio de la transacción;
- Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato; y
- Reconocimiento de los ingresos cuando, o a medida que, se satisfacen las obligaciones de desempeño contractuales.

Los clientes con los que se contrata la entrega de servicios en la nube, software, hardware u otros servicios incluyen negocios de muchos tamaños (agencias de gobierno, instituciones educativas y nuestros socios de canal) los cuales incluyen revendedores e integradores de sistemas.

El momento del reconocimiento de ingresos puede diferir del momento de facturación a los clientes. Registramos una cuenta por cobrar no facturada, la cual se incluye dentro de las cuentas por cobrar en el estado de situación financiera, cuando los ingresos son reconocidos antes que la facturación. Registramos ingresos diferidos en el estado de situación financiera cuando los ingresos son reconocidos con posterioridad al cobro en efectivo de una factura. Las condiciones generales de pago son comúnmente pago neto a 30 días, pero estas pueden variar. Las facturas para las licencias en la nube, licencias en sitio y productos de hardware generalmente se emiten cuando la licencia se pone a disposición del cliente para su uso o al entregar al cliente el producto de hardware. Las facturas por los contratos de soporte de licencias y soporte de hardware generalmente se emiten anualmente por adelantado. Los contratos Cloud SaaS, PaaS e IaaS son generalmente facturados de manera anual, trimestral o mensual por adelantado. Los servicios generalmente se facturan por adelantado o a medida que se llevan a cabo. La mayoría de los contratos que contienen un componente de financiamiento son contratos financiados a través de

nuestra división de financiamiento. El precio de transacción de un contrato financiado a través de nuestra división de financiamiento se ajusta para reflejar el valor del dinero en el tiempo y los ingresos por intereses se registran como un componente de los ingresos no operativos netos dentro del estado de resultados integral con base en las tasas de mercado en el país en el cual se está financiando la transacción.

Nuestros acuerdos de ingresos generalmente incluyen disposiciones sobre una garantía estándar o el nivel de servicio por el que los acuerdos se desempeñarán y operarán para todos los aspectos materiales según lo definido en los acuerdos respectivos, los impactos financieros de los mismos históricamente han sido y se espera que continúen siendo insignificantes. Los acuerdos generalmente no incluyen un derecho general de devolución en relación con los productos o servicios entregados. Reconocemos los ingresos netos de cualquier impuesto cobrado a los clientes, los cuales son posteriormente remitidos a las autoridades gubernamentales respectivas.

#### Reconocimiento de los ingresos por los servicios en la nube

Los ingresos recibidos por servicios en la nube prestados mediante una suscripción son reconocidos generalmente de manera proporcional durante el período contractual en el que se proporcionan los servicios, comenzando en la fecha en que nuestro servicio se pone a disposición de los clientes. Se reconocen los ingresos de manera proporcional porque el cliente recibe y consume los beneficios de los servicios en la nube a lo largo del período del contrato. Los ingresos de los servicios en la nube que se proporcionan con base en consumo, como los servicios con medidor, generalmente se reconocen con base en la utilización del servicio por el cliente.

#### Reconocimiento de los ingresos por el soporte de licencias y de hardware

Las principales obligaciones de desempeño de Oracle con respecto a los contratos de soporte de licencias y contratos de soporte de hardware son proporcionar a los clientes soporte técnico según sea necesario y acceso ilimitado a actualizaciones de software, versiones de mantenimiento y parches durante el término del período de soporte, si y cuando estos estén disponibles. Oracle está obligado a hacer que los servicios de soporte de licencias y hardware estén disponibles continuamente a lo largo del período del contrato. Con base en lo anterior, los ingresos por los contratos de soporte de licencias y de hardware generalmente se reconocen de manera proporcional a lo largo de los períodos contractuales durante los cuales se proporcionan los servicios de soporte.

#### Reconocimiento de los ingresos por las licencias en la nube y licencias en sitio

Los ingresos de las distintas obligaciones de desempeño de las licencias en la nube y licencias en sitio generalmente se reconocen por adelantado en el momento en que el software se pone a disposición del cliente para su descarga y uso. Los ingresos por acuerdos de regalía basados en uso de las distintas licencias en la nube y licencias en sitio se reconocen en el momento en que ocurre el uso del software por parte del usuario final. Para los acuerdos de regalías con base en uso con un monto mínimo fijo garantizado, este generalmente se reconoce por adelantado cuando el software se pone a disposición del cliente de regalía.

#### Reconocimiento de los ingresos por productos de hardware

Los productos de hardware y el software relacionado, tal como un sistema operativo o firmware, son altamente interdependientes e interrelacionados y se contabilizan como una obligación de desempeño combinada.

Los ingresos de esta obligación de desempeño combinada se reconocen generalmente en el momento en que el producto de hardware se entrega al cliente y su propiedad es transferida al cliente.

#### Reconocimiento de los ingresos por servicios

Los ingresos por servicios generalmente se reconocen a lo largo del tiempo y a medida en que se prestan los servicios. Los ingresos por servicios de precio fijo generalmente se reconocen a lo largo del tiempo aplicando métodos para estimar grado de avance. Los ingresos por servicios con base en consumo generalmente se reconocen al momento en que éstos se prestan.

### Comisiones de ventas diferidas

Las comisiones de ventas devengadas por nuestro equipo de ventas que se consideran costos incrementales y recuperables para obtener un contrato de soporte de licencia, de hardware y nube son diferidas.

Las comisiones iniciales por las ventas de la mayoría de los contratos mencionados anteriormente son generalmente diferidas y amortizadas linealmente durante un período de beneficio que estimamos será de cuatro a cinco años. Determinamos el período de beneficio tomando en consideración las duraciones históricas y esperadas de nuestros contratos con los clientes, la vida útil esperada de nuestras tecnologías y otros factores. Las comisiones de ventas por la renovación de contratos en relación con nuestros acuerdos basados en la nube generalmente se diferieren, y luego se amortizan linealmente, a lo largo del período de renovación contractual relacionado que es generalmente de uno a tres años. La amortización de las comisiones de venta diferidas se incluye como un componente de los gastos de ventas y mercadeo en el estado de resultados integral.

### **3.16. Ingresos y Gastos Financieros**

Los ingresos y gastos financieros incluyen principalmente intereses sobre las transacciones con partes relacionadas, gravamen al movimiento financiero y diferencia en cambio generada sobre el efectivo y los instrumentos financieros. Estos se registran en el estado de resultados utilizando el método de interés efectivo.

### **3.17. Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se presenta el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si la Compañía (i) tiene un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos; y (ii) tiene la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

### **3.18. Cambios en las políticas contables y las revelaciones**

De acuerdo con la modificación de la NIC 12 del Impuesto a la Renta, la Compañía ha reconocido los activos y pasivos diferidos de las diferencias temporales relacionados a la NIIF 16. Las revelaciones respectivas, incluyendo la reformulación en la comparación de años anteriores, se reflejan en la nota 13 de los estados financieros.

La compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o modificación que haya sido emitida pero que aún no sea efectiva.

### **3.19. Medición del valor razonable**

Cuando lo requiere la Compañía mide sus activos y pasivos al valor razonable. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La medición del valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción tiene lugar en el mercado principal del activo o pasivo, o en ausencia de un mercado principal, el mercado más ventajoso para el activo o pasivo. El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible para la Compañía.

La Compañía utiliza técnicas de valoración que maximizan el uso de datos de entrada observables relevantes y que minimizan el uso de datos de entrada no observables en la medida posible. La Compañía determina el valor razonable sobre la base de supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio de un activo o pasivo en el mercado principal o más ventajoso. La Compañía divulga los valores razonables mediante el uso de la siguiente jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los datos de entrada utilizados al realizar las mediciones.

Nivel 1: Precios de mercado cotizados sin ajustar en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico.

Nivel 2: Técnicas de valoración para las cuales el dato de entrada de menor nivel que es significativo para la medición del valor razonable es directa o indirectamente observable.

Nivel 3: Técnicas de valoración para las cuales el dato de entrada de menor nivel que es significativo para la medición del valor razonable es inobservable.

Para activos y pasivos reconocidos en los estados financieros de manera recurrente, la Compañía analiza si se han presentado cambios entre niveles de jerarquía reevaluando la categorización (sobre la base del dato de entrada de menor nivel que es significativo para la medición del valor razonable como un todo) al final de cada ejercicio reportado.

Para los fines de revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado clases de activos y pasivos sobre la base de la naturaleza, las características y los riesgos del activo o pasivo y el nivel de jerarquía de valor razonable según lo descrito anteriormente.

### 3.20. Presentación y Comparación

Algunas cifras de los estados financieros del año 2023 fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación.

### 3.21. Re-expresión de Estados Financieros 2023

De acuerdo con las políticas de la administración y control interno de la Compañía, se realizó un ajuste en la presentación de los rubros de cuentas por cobrar comerciales pendientes de facturar y los ingresos diferidos en congruencia a la uniformidad presentada con las compañías del grupo, situación que generó la Re- expresión de cifras al 31 de diciembre de 2023 de la siguiente manera:

### Estado de Situación Financiera (Moneda de Presentación - Miles de Pesos Colombianos) al 31 de diciembre de 2023

	31 de diciembre de 2023	Ajuste	31 de diciembre de 2023 Re-expresado
	<i>(En miles de Pesos)</i>		
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	126,553,711	-	126,553,711
Cuentas por cobrar comerciales, neto	815,610,917	(688,866,013)	126,744,904
Cuentas por cobrar con compañías relacionadas	10,151,025	-	10,151,025
Inventarios	8,419,073	-	8,419,073
Activo por impuestos	36,671,215	-	36,671,215
Otros activos no financieros	10,987,504	-	10,987,504
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>1,008,393,445</b>	<b>(688,866,013)</b>	<b>319,527,432</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4,295,174	-	4,295,174
Otros activos no financieros	12,641,380	-	12,641,380
Equipos y mejoras en propiedad ajena, neto	106,867,595	-	106,867,595
Activo por impuesto diferido, neto	18,719,957	-	18,719,957
Arrendamientos, neto	78,848,001	-	78,848,001
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>221,372,107</b>	<b>-</b>	<b>221,372,107</b>
<b>Total activos</b>	<b>1,229,765,552</b>	<b>(688,866,013)</b>	<b>540,899,539</b>

**Pasivos y patrimonio****Pasivos corrientes**

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	36,268,010	-	36,268,010
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	124,046,712	-	124,046,712
Pasivo por impuestos	22,489,889	-	22,489,889
Ingresos diferidos	829,981,335	(688,866,013)	141,115,322
Pasivo por Arrendamientos	12,988,729	-	12,988,729
Provisiones	49,898,535	-	49,898,535
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>1,075,673,210</b>	<b>(688,866,013)</b>	<b>386,807,197</b>

**Pasivos no corrientes**

Pasivo por Arrendamientos	66,838,428	-	66,838,428
Ingresos diferidos	7,987,104	-	7,987,104
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>74,825,532</b>	<b>-</b>	<b>74,825,532</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>1,150,498,742</b>	<b>(688,866,013)</b>	<b>461,632,729</b>

**Estado de Resultados Integrales (Moneda de Presentación - Miles de Pesos Colombianos) al 31 de diciembre de 2023**

	31 de diciembre de 2023	Ajuste	31 de diciembre de 2023 Re-expresado
	<i>(En miles de Pesos)</i>		
Ingresos de actividades ordinarias	874,580,787	-	874,580,787
Costo de ventas y de prestación de servicios	(460,406,971)	-	(460,406,971)
<b>Utilidad bruta</b>	<b>414,173,816</b>	<b>-</b>	<b>414,173,816</b>
Gastos operacionales	(352,625,389)	-	(352,625,389)
<b>Utilidad operacional</b>	<b>61,548,427</b>	<b>-</b>	<b>61,548,427</b>
Otros gastos, neto	(39,349,668)	-	(39,349,668)
(Gastos) ingresos financieros, netos	(63,476,386)	-	(63,476,386)
<b>Pérdida antes de impuesto</b>	<b>(41,277,627)</b>	<b>-</b>	<b>(41,277,627)</b>
Impuesto a las ganancias y diferido	(9,220,286)	-	(9,220,286)
<b>Pérdida neta del año</b>	<b>(50,497,913)</b>	<b>-</b>	<b>(50,497,913)</b>
Componentes de otro resultado integral después de impuestos			
Pagos basados en acciones	14,705,074	-	14,705,074
Otro resultado integral	14,705,074	-	14,705,074
<b>Resultado integral neto del año</b>	<b>(35,792,839)</b>	<b>-</b>	<b>(35,792,839)</b>

Estado de Cambios en el Patrimonio (Moneda de Presentación - Miles de Pesos Colombianos) al 31 de diciembre de 2023

	Capital Social	Reservas	Otro resultado integral	Utilidades acumuladas	Total
	<i>(En miles de Pesos)</i>				
Saldo al 31 de diciembre de 2023	10,805,376	5,402,689	27,881,771	35,176,974	79,266,810
Ajustes	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023 re-expresado	10,805,376	5,402,689	27,881,771	35,176,974	79,266,810

Estado de Flujos de Efectivo (Moneda de Presentación - Miles de Pesos Colombianos) al 31 de diciembre de 2023

	31 de diciembre de 2023	Ajuste	31 de diciembre de 2023 Re-expresado
	<i>(En miles de Pesos)</i>		
<b>Actividades de operación</b>			
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto	(41,277,627)	-	(41,277,627)
<b>Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad neta del año con el efectivo neto provisto por actividades operacionales:</b>			
Pérdida (Utilidad) en retiro de equipos (Recuperación) Provisión para deudores comerciales (Nota 7)	433,581	-	433,581
Intereses causados	7,735,539	-	7,735,539
Depreciaciones equipo y mejoras en propiedad ajena	4,404,494	-	4,404,494
Amortizaciones de repuestos	6,120,287	-	6,120,287
Pagos basados en acciones	2,417,962	-	2,417,962
<b>Cambio neto en activos y pasivos operacionales:</b>			
Deudores comerciales, neto	14,705,074	-	14,705,074
Cuentas por cobrar con compañías relacionadas	(146,019,033)	153,151,545	7,132,512
Inventarios	24,987,413	-	24,987,413
Otros activos no financieros	(5,065,724)	-	(5,065,724)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2,397,150	-	2,397,150
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	11,468,142	-	11,468,142
Provisiones	68,263,409	-	68,263,409
Ingresos diferidos	7,386,786	-	7,386,786
Pagos de intereses	163,767,093	(153,151,545)	10,615,548
Arrendamientos, neto	(4,404,494)	-	(4,404,494)
Impuestos corrientes, Neto	72,861	-	72,861
<b>Efectivo neto provisto (usado en) actividades de operación</b>	<b>12,307,649</b>	<b>-</b>	<b>12,307,649</b>
	<b>129,700,562</b>	<b>-</b>	<b>129,700,562</b>

<b><u>Actividades de inversión</u></b>		
Compras de equipos y mejoras en propiedad ajena	(105,492,825)	(105,492,825)
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(105,492,825)</b>	<b>(105,492,825)</b>
<b><u>Actividades de financiación</u></b>		
Abonos a prestamos	-	-
<b>Efecto neto usado en actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>24,207,737</b>	<b>24,207,737</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año	102,345,974	102,345,974
<b><u>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</u></b>	<b>126,553,711</b>	<b>126,553,711</b>

#### 4. Juicios, Estimaciones y Eventos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia haga juicios, estimaciones y suposiciones que pueden afectar las cantidades reportadas de activos y pasivos, ingresos, gastos y las provisiones resultantes y valores razonables. Tales estimaciones se basan necesariamente en suposiciones sobre varios factores y los resultados reales pueden diferir de las cantidades reportadas.

Las estimaciones y suposiciones subyacentes se revisan de manera continua. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación y en cualquier período futuro que resulte afectado.

##### 4.1. Planes de Pagos Basados en Acciones

La compañía mide el costo de las transacciones liquidadas con instrumentos de patrimonio con los empleados y directores por referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio en la fecha en que se conceden. La estimación del valor razonable de las transacciones con pagos basados en acciones requiere determinar el modelo de valoración más adecuado, que depende de los términos y condiciones de la concesión. Esta estimación también requiere determinar los datos más apropiados para el modelo de valoración, incluyendo la vida esperada de la opción sobre acciones, la volatilidad y el rendimiento de los dividendos, y las suposiciones sobre ellos. Las suposiciones y los modelos utilizados para estimar el valor razonable de las transacciones con pagos basados en acciones se exponen en la Nota 19 de los estados financieros.

##### 4.2. Arrendamientos

###### Arrendamientos - Estimación de la tasa de endeudamiento incremental

La Compañía no puede determinar fácilmente la tasa de interés implícita en sus arrendamientos, por lo tanto, usa su tasa de endeudamiento incremental para medir los pasivos por arrendamiento. La tasa de endeudamiento incremental es la tasa de interés que La Compañía tendría que pagar por un préstamo a un plazo similar y con una garantía similar, por la cantidad necesaria para obtener un activo de valor similar al activo por derecho de uso en un entorno económico similar.

## **Arrendamientos -- Determinar el plazo de arrendamiento de contratos con opciones de renovación y terminación**

La Compañía determina el plazo del arrendamiento como el plazo no cancelable del arrendamiento, junto con cualquier período cubierto por una opción para extender el arrendamiento si es razonablemente seguro que se vaya a ejercer o cualquier período cubierto por una opción para rescindir el arrendamiento, si es razonablemente seguro que no será ejercido.

La Compañía aplica el juicio para evaluar si es razonablemente seguro que la opción de renovar o rescindir el arrendamiento será ejercida. La Compañía considera todos los factores relevantes que crean un incentivo económico para ejercer la opción, ya sea la renovación o la terminación. Después de la fecha de inicio del arrendamiento, La Compañía reevalúa el plazo del arrendamiento si hay algún evento significativo o cambio en las circunstancias que esté dentro de su control y que afecte su capacidad de ejercer o no, la opción de renovar o rescindir.

Los períodos de renovación de los arrendamientos para edificio de oficinas o instalaciones y centros de datos generalmente no se incluyen como parte del plazo del arrendamiento ya que no es razonablemente seguro que estos serán ejercidos.

Refiérase a la Nota 11 para ver la información sobre los posibles pagos futuros de alquiler relacionados con períodos posteriores a la fecha en que se ejerzan las opciones de extensión y terminación no incluidas en el plazo del arrendamiento.

### **4.3. Ingresos por los contratos con los clientes**

#### **Asignación del precio de la transacción para contratos que tienen varias obligaciones de desempeño**

Muchos de nuestros contratos incluyen múltiples obligaciones de desempeño. Se requiere juicio para determinar si cada obligación de desempeño es distinta. Los productos y servicios de Oracle generalmente no requieren una cantidad significativa de integración o interdependencia; por lo tanto, nuestros productos y servicios generalmente no se combinan. Asignamos el precio de transacción de cada contrato a cada obligación de desempeño con base en el precio de venta independiente ("SSP", sigla en inglés) relativo a cada obligación de desempeño contenida en cada contrato.

Usamos el juicio para determinar el SSP de los productos y servicios. Para prácticamente todas las obligaciones de desempeño, excepto por las licencias en la nube y en sitio, podemos establecer el SSP con base en los precios observables de productos o servicios vendidos por separado en circunstancias comparables y a clientes similares. Generalmente establecemos un rango de SSP para nuestros productos y servicios que se reevalúa de manera periódica o cuando los hechos y circunstancias cambian. Nuestras licencias en la nube y en sitio históricamente no se han vendido de manera independiente, ya que la gran mayoría de los clientes eligen comprar los contratos de soporte de licencias en el momento de la compra de una licencia para la nube o en sitio. Los contratos de soporte de licencias generalmente se cotizan como un porcentaje del monto neto pagado por el cliente para obtener la licencia. No podemos establecer el SSP para nuestras licencias en la nube y en sitio con base en los precios observables dado que los mismos productos son vendidos por una amplia gama de montos (es decir, el precio de venta es altamente variable) y no se puede identificar un SSP representativo a partir de transacciones pasadas u otra evidencia observable. Como resultado, el SSP para una licencia de la nube o en sitio incluida en un contrato con varias obligaciones de desempeño se determina aplicando un enfoque residual por el cual primero se asigna una porción del precio de la transacción a todas las demás obligaciones de desempeño dentro de un contrato con base en sus respectivos SSP y entonces cualquier cantidad residual del precio de la transacción se asigna a los ingresos por las licencias en la nube o licencias en sitio.

### **4.4. Impuestos**

Los activos por impuesto diferido se reconocen para pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable que habrá ganancias fiscales disponibles contra las cuales puedan ser utilizadas las pérdidas.

Se requiere un juicio significativo de la Compañía para determinar el monto de activos por impuesto diferido que pueden reconocerse, basados en el momento probable y nivel de futuras ganancias fiscales, junto con futuras estrategias de planificación impositiva.

#### **4.5. Cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales**

##### **Provisión para pérdidas crediticias esperadas**

Oracle registra las provisiones para las pérdidas crediticias esperadas con base en una revisión específica de todas las facturas pendientes de cobro significativas. Para aquellas facturas que no son revisadas específicamente, se calculan provisiones a diferentes tarifas, con base en la antigüedad de la cuenta por cobrar, el historial de cobranza asociado con la región geográfica en la que se registró la cuenta por cobrar y las tendencias económicas actuales. Eliminamos una cuenta por cobrar y la cargamos contra su provisión registrada cuando hemos agotado los esfuerzos de cobranza sin éxito. La información sobre las provisiones para las pérdidas crediticias esperadas en las cuentas por cobrar comerciales de Oracle y los activos contractuales se revela en la Nota 7.

#### **4.6. Activos y pasivos financieros**

##### **Estimaciones y suposiciones**

Las suposiciones clave concernientes al futuro y otras fuentes clave de estimación de la incertidumbre a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los valores en libros de los activos y pasivos dentro del siguiente período financiero se discuten a continuación:

##### **Deterioro de los activos financieros**

Las provisiones para pérdidas en activos financieros se basan en supuestos sobre el riesgo de incumplimiento y las tasas de pérdidas crediticias esperadas. La Compañía aplica su juicio para hacer estos supuestos y seleccionar los valores de entrada para el cálculo del deterioro con base en el historial de La Compañía, las condiciones existentes en el mercado, así como los estimados a futuro al cierre de cada período de reporte.

A la fecha de reporte, el monto de las cuentas por cobrar comerciales brutas fue de \$176,142,141 (2023: \$145,649,121) y la provisión para las pérdidas crediticias fue de \$9,608,861 (2023: \$14,609,043), refiérase a la nota 7. Cualquier diferencia entre las cantidades realmente cobradas en períodos futuros y las cantidades esperadas será reconocida en el estado de resultados integral.

#### **4.7. Provisiones**

##### **Provisión sobre la estimación de compensación (deterioro)**

Determinar el monto de la obligación de compensación (costo de deterioro) al final del plazo de arrendamiento que surge del arrendamiento por parte de la Compañía de sus oficinas requiere la estimación de los costos de desmantelamiento y restauración de propiedades arrendadas a su condición original. La Compañía determinó el monto de su provisión de compensación (deterioro) descontando los costos de restauración estimados totales a la tasa de interés para préstamos incrementales de la Compañía. Si bien se considera que los supuestos utilizados en la estimación de dichos costos son razonables, cambios significativos en estos supuestos pueden afectar sustancialmente el gasto acumulado registrado o la provisión de compensación (deterioro) en períodos futuros.

##### **Estimación de la provisión de restructuración**

Las provisiones de restructuración se establecen cuando se ha elaborado un plan de restructuración detallado, aprobado por el nivel de la Compañía responsable de la toma de decisiones y comunicado a los

empleados afectados por el plan. Estas provisiones se reconocen al valor presente de los desembolsos futuros y la estimación de estos costos esperados está sujeta a incertidumbre.

#### **4.8. Equipos y Mejoras en Propiedad Ajena**

##### **Vidas útiles de los bienes y el equipo**

La Compañía determina las vidas útiles estimadas de su propiedad y equipo para calcular la depreciación. Esta estimación se determina después de considerar el uso esperado de los activos o el desgaste físico. La Compañía revisa los valores residuales y las vidas útiles anualmente, y el cargo por depreciación futura se ajustaría donde la Compañía considera que las vidas útiles difieren de las estimaciones previas.

#### **4.9. Compromisos y contingencias**

Para determinar la probabilidad y la magnitud de una salida de recursos en relación con las provisiones de la compañía para los beneficios de los empleados, la dilapidación de las instalaciones, las contingencias y otras obligaciones, se utilizan suposiciones clave. Aunque se considera que las suposiciones utilizadas en la estimación de estos costos son razonables, cambios significativos en estas suposiciones pueden afectar materialmente los gastos o provisiones registrados en períodos futuros.

#### **4.10. Plan de Beneficios Definidos**

El costo del plan de beneficios definidos por pensiones y el valor actual de las obligaciones por pensiones se determinan mediante valoraciones actuariales. Una valoración actuarial implica la realización de diversas suposiciones que pueden diferir de la evolución real en el futuro. Entre ellas se encuentran la determinación del tipo de descuento, los futuros incrementos salariales, las tasas de mortalidad y los futuros incrementos de las pensiones. Debido a la complejidad de la valoración y a su naturaleza a largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son muy sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas las suposiciones se revisan en cada fecha de presentación de informes.

#### **4.11. Medición del valor razonable de activos y pasivos financieros**

Cuando los valores razonables de activos financieros y pasivos financieros no pueden ser medidos sobre la base de precios cotizados en mercados activos, su valor razonable se mide mediante el uso de técnicas de valoración. Los datos de entrada para estos modelos se toman de mercados observables cuando es posible, pero cuando esto no es factible, se requiere un cierto grado de juicio en el establecimiento de los valores razonables. Los cambios en los supuestos relacionados con estos factores podrían afectar el valor razonable informado de los instrumentos financieros.

### **5. Normas emitidas aún no vigentes**

Las Normas Internacionales de Información Financiera o sus interpretaciones y modificadas emitidas, pero que aún no están vigentes, hasta la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía, se describen a continuación. Las normas o interpretaciones y modificaciones descritas son sólo aquellas que, de acuerdo con el criterio de la Administración, pueden tener un efecto importante en las divulgaciones, posición o desempeño financiero de la Compañía cuando sean aplicadas en una fecha futura. La Compañía tiene la intención de adoptar estas normas e interpretaciones nuevas y modificadas, si corresponde, cuando entren en vigor.

#### **Modificaciones a la NIIF 7 y NIIF 9: Instrumentos financieros**

Después de la crisis financiera, la reforma y el reemplazo de las tasas de interés de referencia, como la LIBOR GBP y otras tasas interbancarias (IBOR) se ha convertido en una prioridad para los reguladores globales. Actualmente existe incertidumbre sobre el momento y la naturaleza precisa de estos cambios. Para hacer la transición de los contratos y acuerdos existentes que hacen referencia a la LIBOR, es posible que sea necesario aplicar ajustes de las diferencias de plazo y las diferencias de crédito para permitir que las dos tasas de referencia sean económicamente equivalentes en la transición.

Las modificaciones realizadas a la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición y la NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones, brindan ciertas alternativas en relación con la reforma de la tasa de interés de referencia. Las alternativas se relacionan con la contabilidad de cobertura y tienen el efecto de que las reformas generalmente no deberían hacer que la contabilidad de coberturas termine. Sin embargo, cualquier ineffectividad de cobertura debe continuar registrándose en el estado de resultados. Dada la naturaleza generalizada de las coberturas que involucran contratos basados en tasas interbancarias (IBOR), las alternativas afectarán a las empresas en todas las industrias.

Las políticas contables relacionadas con la contabilidad de cobertura deberán actualizarse para reflejar las alternativas. Las revelaciones del valor razonable también pueden verse afectadas debido a las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable a medida que los mercados se vuelven más o menos líquidos.

Las modificaciones son efectivas para el periodo anual que comienza el o a partir del 1 de enero de 2026.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

## 6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen los siguientes conceptos:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Saldos Bancarios - moneda nacional	71,051,180	91,820,409
Saldos Bancarios - moneda extranjera	24,209,886	34,733,302
	<u>95,261,066</u>	<u>126,553,711</u>

Para los fines del estado de flujos de caja, el efectivo y los equivalentes de efectivo, consisten en los saldos bancarios.

## 7. Cuentas por cobrar comerciales, neto

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2023</u>
		Re-expresado	
Cuentas por cobrar comerciales	176,142,141	145,649,121	834,515,134
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	(9,608,861)	(14,609,043)	(14,609,043)
	<u>166,533,280</u>	<u>131,040,078</u>	<u>819,906,091</u>
<u>Corriente</u>			
Cuentas por cobrar comerciales	167,260,224	136,614,124	825,480,137
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	(3,417,901)	(9,869,220)	(9,869,220)
	<u>163,842,323</u>	<u>126,744,904</u>	<u>815,610,917</u>
<u>No Corriente</u>			
Cuentas por cobrar comerciales	8,881,917	9,034,997	9,034,997
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	(6,190,960)	(4,739,823)	(4,739,823)
	<u>2,690,957</u>	<u>4,295,174</u>	<u>4,295,174</u>

A continuación se muestra el movimiento de la provisión para pérdidas crediticias esperadas de cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales:-

Movimiento del deterioro

	2024	2023 Re-expresado	2023
Saldo inicial	(14,609,042)	(11,380,765)	(11,380,765)
Provisión para pérdidas crediticias esperadas	(1,359,251)	(7,735,539)	(7,735,539)
Cancelación de cuentas incobrables	6,359,434	4,507,262	4,507,262
Saldo final	<b>(9,608,859)</b>	<b>(14,609,042)</b>	<b>(14,609,042)</b>

**8. Inventarios**

	2024	2023
Hardware	2,643,628	4,409,448
Almacén de refacciones	9,593,857	9,736,715
Provisión para artículos obsoletos/de lento movimiento (Nota 8.1)	(5,452,168)	(5,727,090)
Saldo final	<b>6,785,317</b>	<b>8,419,073</b>

Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

**8.1. El movimiento en la estimación durante el año es el siguiente:**

	2024	2023
Saldo inicial	(5,727,090)	(9,240,778)
Estimación (revertida) / realizada contra artículos de lento movimiento/obsoletos	(1,713,475)	(2,417,962)
Inventario transferido de regreso a la Compañía Matriz	1,988,397	5,931,650
Saldo final	<b>(5,452,168)</b>	<b>(5,727,090)</b>

**9. Activos por Impuestos**

	2024	2023
Saldo a favor de impuestos (1)	32,903,109	17,697,981
Anticipo de ICA y otros	5,500,430	972,933
Saldo a favor Impuesto a la renta (Nota 13)	9,644,103	18,000,301
	<b>48,047,642</b>	<b>36,671,215</b>

(1) El saldo a favor de impuestos está integrado principalmente por Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS) emitidos por la DIAN con plazo de vencimiento de un año.

**10. Otros activos no financieros**

<u>Corriente</u>	2024	2023
Comisiones pagadas por adelantado	9,666,498	10,703,578
Gastos pagados por anticipado (2)	5,986,941	283,926
	<b>15,653,439</b>	<b>10,987,504</b>
<u>No Corriente</u>	2024	2023
Comisiones pagadas por adelantado	9,964,973	12,609,380
Derecho en club social	32,000	32,000
	<b>9,996,973</b>	<b>12,641,380</b>

(2) Los gastos pagados por anticipado representan principalmente los seguros a empleados.

## 11. Arrendamientos

La Compañía tiene contratos de arrendamiento para edificios de oficinas o instalaciones y centros de datos, los que se utilizan en sus operaciones. A continuación, se muestran los valores en libros de los activos por derechos de uso reconocidos y los movimientos durante el período:

	<b>Instalaciones</b>	<b>Centros de Datos</b>	<b>Total</b>
Al 1 de enero de 2024	5,481,063	73,366,938	78,848,001
Adiciones/Reducción	281,558	45,348,007	45,629,565
Cambios	-	(8,284,629)	(8,284,629)
Gastos por depreciación	(1,976,355)	(6,860,933)	(8,837,288)
Al 31 de diciembre de 2024	<b>3,786,266</b>	<b>103,569,383</b>	<b>107,355,649</b>

A continuación, se muestran los valores en libros de los pasivos por arrendamiento y los movimientos durante el período:

	<b>Instalaciones</b>	<b>Centros de Datos</b>	<b>Total</b>
Al 1 de enero de 2024	5,116,029	74,711,129	79,827,158
Adiciones	281,558	45,348,007	45,629,565
Cambios	-	(8,284,630)	(8,284,630)
Acumulación de interés	474,313	8,671,351	9,145,664
Pagos	(2,189,043)	(12,661,289)	(14,850,332)
Al 31 de diciembre de 2024	<b>3,682,857</b>	<b>107,784,568</b>	<b>111,467,425</b>
Porción circulante	1,916,634	19,359,853	21,276,487
Porción no circulante	1,766,223	88,424,715	90,190,938

Los siguientes son los montos reconocidos en el estado de resultados:

	<b>Instalaciones</b>	<b>Centros de Datos</b>	<b>Total</b>
Gasto por la depreciación de los activos por derecho de uso	1,976,355	6,860,933	8,837,288
Gastos por intereses sobre pasivos por arrendamiento	474,313	8,671,351	9,145,664
Gastos relacionados a arrendamientos de corto plazo	1,001,691	-	1,001,691
Gastos relacionados a arrendamientos de activos de bajo valor	-	-	-
Pagos de arrendamiento variables	-	-	-
Monto total reconocido en el estado de resultados	<b>3,452,359</b>	<b>15,532,284</b>	<b>18,984,643</b>

A continuación, se detallan los posibles pagos futuros de alquiler no descontados relacionados con los períodos posteriores a la fecha de ejercicio de las opciones de extensión y terminación que no están incluidas en el plazo del arrendamiento dado que La Compañía no está razonablemente segura de ejercer estas opciones:

	<b>Dentro de cinco años</b>	<b>Más de cinco años</b>	<b>Total</b>
Opciones de extensión - Instalaciones	3,682,857	-	3,682,857
Opciones de extensión - Data Center	-	-	-
Opciones de terminación - Instalaciones	-	-	-
Opciones de terminación - Data Center	-	-	-

## 12. Equipos y Mejoras en Propiedad Ajena, Neto

Equipos y Mejoras en Propiedad Ajena consta de lo siguiente:

Costo	Mejoras en Propiedad Ajena	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Equipo de Transporte	Equipo de Cómputo	Obligación de retiro de activos	Total
Al 1 de enero de 2023	10,250,420	4,436,202	1,556,778	571,846	25,809,307	-	42,624,553
Adiciones	9,457,938	704,808	451,079	-	94,879,000	-	105,492,825
Retiros	-	-	(96,623)	-	(9,160,320)	-	(9,256,943)
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>19,708,358</b>	<b>5,141,010</b>	<b>1,911,234</b>	<b>571,846</b>	<b>111,527,987</b>	<b>-</b>	<b>138,860,435</b>
Adiciones	5,316,564	683,108	80,350	-	87,357,028	67,688	93,504,738
Retiros	-	-	-	-	(4,230,917)	-	(4,230,917)
<b>Al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>25,024,922</b>	<b>5,824,118</b>	<b>1,991,584</b>	<b>571,846</b>	<b>194,654,098</b>	<b>67,688</b>	<b>228,134,256</b>

El movimiento de la depreciación acumulada es el siguiente:

Depreciación y deterioro	Mejoras en Propiedad Ajena	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Equipo de Transporte	Equipo de Cómputo	Obligación de retiro de activos	Total
Al 1 de enero de 2023	9,983,985	4,415,036	1,258,940	481,908	18,556,046	-	34,695,915
Gasto por depreciación del año	504,082	66,182	212,417	37,216	5,300,390	-	6,120,287
Retiros	-	-	(96,623)	-	(8,726,739)	-	(8,823,362)
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>10,488,067</b>	<b>4,481,218</b>	<b>1,374,734</b>	<b>519,124</b>	<b>15,129,697</b>	<b>-</b>	<b>31,992,840</b>
Gasto por depreciación del año	1,183,423	232,336	193,827	37,216	26,358,905	7,639	28,013,346
Retiros	-	-	-	-	(4,055,015)	-	(4,055,015)
<b>Al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>11,671,490</b>	<b>4,713,554</b>	<b>1,568,561</b>	<b>556,340</b>	<b>37,433,587</b>	<b>7,639</b>	<b>55,951,171</b>
Valor Neto Contable							
Al 31 de diciembre de 2024	<b>13,353,432</b>	<b>1,110,564</b>	<b>423,023</b>	<b>15,506</b>	<b>157,220,511</b>	<b>60,049</b>	<b>172,183,085</b>
Al 31 de diciembre de 2023	<b>9,220,291</b>	<b>659,792</b>	<b>536,500</b>	<b>52,722</b>	<b>96,398,290</b>	<b>-</b>	<b>106,867,595</b>

La Compañía completó las pruebas de validación al 31 de diciembre de 2024 y 2023, y concluyó que no hubo factores que indicaran la necesidad de realizar provisiones por deterioro.

## 13. Impuesto a las ganancias

Los principales componentes del gasto del impuesto a las ganancias para los años que terminaron el 31 de 2024 y 2023 son:

	2024	2023
<b>Impuesto a las ganancias corriente:</b>	<b>41,098,028</b>	<b>29,086,906</b>
Impuesto a las ganancias corriente	40,871,248	28,865,120
Ajustes con respecto al impuesto a las ganancias corriente del año previo	226,780	221,786

<b>Impuesto a las ganancias diferido:</b>	<b>11,952,870</b>	<b>(19,866,620)</b>
Impuesto diferido del año	11,811,759	(20,526,250)
Ajustes con respecto a períodos anteriores	141,111	659,630
Efecto de cambios en la tasa fiscal	-	-
<b>Gasto por impuesto a la ganancia informado en el estado de resultados integral</b>	<b>53,050,898</b>	<b>9,220,286</b>

**Impuesto a la ganancia efectiva:**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Resultado contable antes del impuesto a las ganancias	79,874,503	(41,277,633)
<b>Impuesto calculado a la tasa del impuesto a las ganancias de 35% (2023: 35%)</b>	<b>27,956,076</b>	<b>(14,447,171)</b>
Ajustes:		
Gastos no deducibles de impuestos asumidos	13,463,638	10,675,149
Gastos no deducibles/(Ingresos) no gravables de CAN	(2,716,662)	379,783
Gastos no deducibles/(Ingresos) no gravables de pagos basados en acciones	5,910,130	5,146,776
Gastos no deducibles de otros impuestos	2,161,323	4,238,394
Ajuste de Subcapitalización	-	-
Ajustes con respecto al impuesto a las ganancias corriente de años anteriores	226,780	221,786
Ajustes con respecto a períodos anteriores	141,111	659,630
Otros	5,908,500	2,345,940
<b>A la tasa de impuesto a las ganancias efectiva de 66.42% (2023: - 22.34%)</b>	<b>53,050,898</b>	<b>9,220,286</b>

**Impuesto a las ganancias diferido**

El impuesto a las ganancias diferido se relaciona con lo siguiente:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Activos por impuestos diferidos:</b>	<b>46,622,739</b>	<b>46,638,769</b>
Provisiones de empleados	244,986	3,148,259
Otras Provisiones	3,523,407	4,685,235
Provisión para pérdidas crediticias esperadas	2,091,835	3,799,099
Diferencias entre la depreciación contable y fiscal	1,748,912	2,111,538
IFRS16 Pasivo por Arrendamiento	39,013,599	27,939,505
Otros Activos diferidos	-	4,955,133
<b>Pasivos por impuesto a las ganancias diferido</b>	<b>(41,174,199)</b>	<b>(27,918,812)</b>
Efectos cambiarios no realizados	-	-
IFRS16 Derecho de Uso del Activo	(37,574,477)	(27,596,801)
Otros pasivos diferidos	(3,599,721)	(322,011)
<b>Activo por impuesto a las ganancias diferido neto</b>	<b>5,448,540</b>	<b>18,719,957</b>

#### 14. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	2024	2023
<u>Importes que llegan a su vencimiento dentro del plazo de un año</u>		
Acreedores comerciales	21,830,532	14,724,845
Retención en la fuente	20,693,352	18,748,026
Impuesto de industria y comercio retenido	863,530	818,223
Impuestos de nómina	783,815	1,976,916
	<u>44,171,229</u>	<u>36,268,010</u>

Los proveedores y demás cuentas por pagar a corto plazo no devengan intereses y su plazo promedio de pago generalmente oscila entre los 30 y 45 días.

#### 15. Pasivos por Impuestos

	2024	2023
Impuesto sobre las ventas por pagar	79,016	20,017,749
Impuesto de industria y comercio	1,749,336	2,472,140
	<u>1,828,352</u>	<u>22,489,889</u>

#### 16. Activos y pasivos financieros

##### Gestión de riesgo de los instrumentos financieros

##### Marco de gestión de riesgos

Los principales pasivos financieros de La Compañía comprenden cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y montos adeudados a partes relacionadas. El objetivo principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones. Los principales activos financieros de La Compañía incluyen las cuentas por cobrar comerciales, los montos adeudados por partes relacionadas y otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes de efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía está expuesta al riesgo del mercado, al riesgo crediticio y al riesgo de liquidez. La Gerencia de La Compañía supervisa la gestión de estos riesgos.

##### Riesgo del mercado

El riesgo del mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar debido a los cambios en los precios del mercado.

El riesgo del mercado comprende los siguientes tipos de riesgos: riesgo de la tasa de interés y riesgo de tipo de cambio.

##### Riesgo de la tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctuará debido a los cambios en las tasas de interés del mercado. La Compañía está expuesta al riesgo de la tasa de interés en sus activos y pasivos que devengan intereses. La Gerencia considera que no está significativamente expuesta al riesgo de tasa de interés, ya que no existen activos o pasivos financieros con tasas de interés fluctuantes más que los montos adeudados a partes relacionadas.

## Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor de los instrumentos financieros fluctuará debido a los cambios en el tipo de cambio de las divisas.

## Riesgo crediticio

El riesgo crediticio es el riesgo de que una de las partes en un instrumento financiero no cumpla con una obligación y provoque que la otra parte incurra en una pérdida financiera. La Compañía está expuesta al riesgo crediticio en sus saldos bancarios y cuentas por cobrar de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Saldos Bancarios (Nota 6)	95,261,066	126,553,711
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 7)	166,533,280	131,040,078
Montos adeudados por una parte relacionada (Nota 25)	10,154,331	10,151,025
	<u><u>271,948,677</u></u>	<u><u>267,744,814</u></u>

La Compañía limita su riesgo crediticio con respecto a los bancos tratando solamente con bancos acreditados y con respecto a los clientes, fijando límites de crédito para los clientes individuales y monitoreando las cuentas por cobrar pendientes. Con respecto al riesgo crediticio que surge de los otros activos financieros de La Compañía, incluidos los saldos bancarios, la exposición de La Compañía a los riesgos crediticios surge del incumplimiento de la contraparte, con una exposición máxima igual al valor en libros de estos instrumentos.

## Deterioro de los activos financieros

### Saldos bancarios

La pérdida por deterioro del efectivo y equivalentes de efectivo identificada de conformidad con la NIIF 9 se consideró inmaterial.

### Cuentas por cobrar y cuentas por cobrar no facturadas

La Compañía aplicó el enfoque simplificado del NIIF9 para medir las pérdidas crediticias esperadas, el cual utiliza una provisión para pérdidas esperadas durante el período de vida de todas las cuentas por cobrar.

Para medir las pérdidas crediticias esperadas, las cuentas por cobrar y las cuentas por cobrar no facturadas se han agrupado con base en las características compartidas de riesgo crediticio y los días de vencimiento. Las cuentas por cobrar no facturadas, relacionadas con trabajo no facturado, tienen substancialmente las mismas características de riesgo que las cuentas por cobrar originadas en los mismos tipos de contratos.

Por lo tanto, La Compañía ha concluido que las tasas de pérdidas esperadas para las cuentas por cobrar son una aproximación razonable de las tasas de pérdidas para los activos contractuales.

Al 31 de diciembre de 2024, la antigüedad del monto total en libros es la siguiente:

	<b>Valor total en libros</b>	<b>Deterioro</b>	<b>Importe neto en libros</b>
Al día	114,757,869	(1,286,024)	113,471,845
1 - 30 días de atraso	23,812,266	(65,406)	23,746,860
31 - 60 días de atraso	8,514,015	(38,154)	8,475,861
61 - 90 días de atraso	4,543,816	(100,668)	4,443,148

91 - 180 días de atraso	10,784,318	(603,404)	10,180,913
181 - 360 días de atraso	2,723,223	(396,353)	2,326,870
Más de 360 días de atraso	11,006,635	(7,118,852)	3,887,784
	<u>176,142,142</u>	<u>(9,608,861)</u>	<u>166,533,281</u>

Al 31 de diciembre de 2023, la antigüedad del monto total; en libros es la siguiente:

	Valor total en libros	Deterioro	Importe neto en libros
Al día	78,809,449	(931,162)	77,878,287
1 - 30 días de atraso	28,628,090	(45,763)	28,582,327
31 - 60 días de atraso	6,659,495	(48,807)	6,610,688
61 - 90 días de atraso	4,666,734	(62,521)	4,604,214
91 - 180 días de atraso	12,072,315	(7,230,194)	4,842,121
181 - 360 días de atraso	3,435,833	(565,803)	2,870,030
Más de 360 días de atraso	11,377,200	(5,724,795)	5,652,405
	<u>145,649,115</u>	<u>(14,609,044)</u>	<u>131,040,072</u>

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una empresa enfrentará dificultades para recaudar los fondos necesarios para satisfacer los compromisos asociados con instrumentos financieros.

La siguiente tabla resume los vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024 y 2023, con base en las fechas de pago contractuales:

Al 31 de diciembre de 2024	Menos de 3 meses	3 a 12 meses	Total
Proveedores	21,830,532	-	21,830,532
Vinculados económicos por pagar	127,238,663	-	127,238,663
Provisiones de costos y gastos	44,479,554	-	44,479,554
	<u>193,548,749</u>	<u>-</u>	<u>193,548,749</u>

Al 31 de diciembre de 2023	Menos de 3 meses	3 a 12 meses	Total
Proveedores	14,724,845	-	14,724,845
Vinculados económicos por pagar	124,046,712	-	124,046,712
Provisiones de costos y gastos	49,898,535	-	49,898,535
	<u>188,670,092</u>	<u>-</u>	<u>188,670,092</u>

### Gestión del Capital

El principal objetivo de la gestión de capital de la Compañía es garantizar que éste mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los socios.

La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en dicha estructura según los cambios en las condiciones económicas. Para mantener o ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar los pagos de dividendos a los socios, devolver capital a los socios o emitir nuevas cuotas.

No hubo modificaciones en los objetivos, políticas o procesos relacionados con la gestión del capital durante los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023. La cuenta de Casa Matriz comprende el capital social, la reserva legal, la reserva de pagos basados en acciones, la reserva actuarial y las utilidades retenidas, totalizando un superávit de \$177,451,146 al 31 de mayo de 2024 (2023: \$79,266,810).

## 17. Ingresos Diferidos

	2024	2023 Re-expresado	2023
<b>Corriente</b>			
Servicios en la nube y soporte de licencias	163,548,058	125,234,701	796,762,493
Licencias de la nube y en sitio	976,512	862,439	1,221,206
Hardware	6,804,575	7,959,519	21,237,614
Servicios	7,224,802	7,058,663	10,760,022
	<b>178,553,947</b>	<b>141,115,322</b>	<b>829,981,335</b>

	2024	2023 Re-expresado	2023
<b>No Corriente</b>			
Servicios en la nube y soporte de licencias	4,274,138	6,821,469	6,821,469
Hardware	702,559	1,165,635	1,165,635
	<b>4,976,697</b>	<b>7,987,104</b>	<b>7,987,104</b>

## 18. Provisiones

Para el año terminado el 31 de diciembre del 2024

	Beneficios de empleados				Total
	Bonos y Comisiones	Vacaciones	Cesantías e intereses sobre cesantías	Otras Provisiones	
<b>A la fecha de inicio del año</b>	21,829,608	17,869,392	5,654,186	4,545,349	49,898,535
Adiciones durante el año	1,048,766,773	17,392,045	11,281,841	10,977,075	1,088,417,734
Utilizados	(1,057,847,586)	(16,242,749)	(11,327,500)	(8,418,880)	(1,093,836,715)
Importes no utilizados reversados	-	-	-	-	-
Cualquier otro	-	-	-	-	-
<b>A la fecha de final del año</b>	<b>12,748,795</b>	<b>19,018,688</b>	<b>5,608,527</b>	<b>7,103,544</b>	<b>44,479,554</b>
Corriente	12,748,795	19,018,688	5,608,527	7,103,544	44,479,554
No corriente	-	-	-	-	-

Para el año terminado el 31 de diciembre del 2023

	Beneficios de empleados				Total
	Bonos y Comisiones	Vacaciones	Cesantías e intereses sobre cesantías	Otras Provisiones	
<b>A la fecha de inicio del año</b>	20,208,430	16,196,758	5,245,327	861,234	42,511,749
Adiciones durante el año	1,009,533,130	16,486,419	10,991,706	28,585,120	1,065,596,375
Utilizados	(1,007,911,952)	(14,813,785)	(10,582,847)	(24,901,005)	(1,058,209,589)
Importes no utilizados reversados	-	-	-	-	-
Cualquier otro	-	-	-	-	-
<b>A la fecha de final del año</b>	21,829,608	17,869,392	5,654,186	4,545,349	49,898,535
Corriente	21,829,608	17,869,392	5,654,186	4,545,349	49,898,535
No corriente	-	-	-	-	-

#### 19. Patrimonio

	2024	2023
Capital social (1)	10,805,376	10,805,376
Reservas (2)	5,402,689	5,402,689
Pagos basados en acciones (3)	46,418,390	27,881,771
Utilidades acumuladas (4)	62,000,573	35,176,974
	<b>124,627,028</b>	<b>79,266,810</b>

#### (1) Capital Social

Está representado en 10.805.376.460 cuotas de valor nominal de un peso (\$1) cada una, con inversión extranjera del 100% representada de la siguiente manera:

	Valor Nominal	Capital Social	Número Cuotas	Participación
<i>(Cifras en miles de pesos)</i>				
OCAPAC Holding Company UC	1.00	10,722,999	10,722,999,748	99.2%
ACME ACQUISITION LLC	1.00	82,377	82,376,712	0.8%
		<b>10,805,376</b>	<b>10,805,376,460</b>	<b>100%</b>

#### (2) Reservas

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales hasta que el saldo de la reserva sea equivalente, como mínimo, al 50% del capital suscrito.

La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Junta de Socios las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

### (3) Pagos Basados en Acciones

La compañía controladora, Oracle Corporation, concede adjudicaciones de acciones en virtud del plan de acciones. Por lo general, las concesiones de acciones se conceden de uno a cuatro años a partir de la fecha de concesión, tienen una duración de 10 años y el precio de ejercicio es igual o superior al precio de mercado en la fecha de concesión.

Durante el año que finalizó el 31 de diciembre, la compañía tuvo un acuerdo de pago basado en acciones, que se describe a continuación.

Tipo de acuerdo	Plan general de opción sobre acciones de los empleados	
	2024	2023
Fecha de la concesión	N/A	N/A
Vida contractual	10 años	10 años
Condiciones de la irrevocabilidad de la concesión	25 %	anualmente en 25 %
	anualmente en 25 % del aniversario de la fecha de concesión	anualmente en el aniversario de la fecha de concesión

El valor razonable medio ponderado estimado de cada opción sobre acciones concedidas en 2024 es de 179,905 COP (2023: 161,511 COP). Se calculó aplicando un modelo de valoración de opciones Black Scholes-Merton ("BSOP"). Los datos del modelo fueron el precio de la acción en la fecha de concesión, que fue de 90,063 COP y 218,102 COP en 2024, una volatilidad media del 29.19%, un plazo estimado de 10 años, unos tipos de interés sin riesgo del 1.60% y una rentabilidad por dividendos del 0.98%

La compañía utiliza la volatilidad implícita de sus opciones cotizadas a más largo plazo para estimar la evolución futura del precio de las acciones, ya que considera que la volatilidad implícita es más representativa de la evolución futura del precio de las acciones que la volatilidad histórica. El valor razonable de la parte no invertida de los pagos basados en acciones concedidos se reconoce a lo largo del periodo de servicio restante utilizando el método de atribución de gastos acelerado, neto de las pérdidas estimadas. Para determinar si se espera que una concesión sea irrevocable, la compañía utiliza una tasa de caducidad estimada, basada en nuestras tasas históricas de caducidad. El gasto por compensación basada en acciones registrado utilizando una tasa de caducidad estimada se actualiza anualmente en función de las caducidades reales. La vida esperada se basa en los patrones históricos de ejercicio y en el comportamiento de terminación posterior a la consolidación de la concesión. El tipo de interés sin riesgo se basa en los instrumentos de Tesorería de los Estados Unidos. La tasa de dividendos esperada se determina a partir de una rentabilidad de dividendos anualizada basada en el dividendo por acción declarado por la Gerencia de Oracle Corporation.

La vida esperada de las opciones sobre acciones se basa en datos históricos y no es necesariamente indicativa de las pautas de ejercicio que puedan darse. La volatilidad esperada refleja la suposición de que la volatilidad histórica durante un periodo similar a la vida de las opciones es indicativa de las tendencias futuras, lo que puede no ser necesariamente el resultado real.

El gasto por pagos basados en acciones fue de \$18,536,619 para el año terminado el 31 de diciembre de 2024 (2023: ingreso de \$14,705,074).

La actividad de opciones sobre acciones de la compañía consistió en lo siguiente:

	2024		2023	
	Número de opciones	Promedio ponderado del precio de ejercicio	Número de opciones	Promedio ponderado del precio de ejercicio
Existentes al comienzo del periodo	2,450	180,042	2,850	156,429
Concesiones asumidas			-	-
Anuladas y que hayan caducado			-	-
Ejercitadas	(1,050)	180,226	(400)	125,300
Opciones canceladas			-	-
Existentes al final del periodo	1,400	179,905	2,450	161,511
Susceptibles de ejercicio al final del periodo	1,400	179,905	2,450	161,511

El precio medio ponderado de las acciones en la fecha de ejercicio de las opciones ejercidas durante el ejercicio fue de 179,905 COP (2023: 161,511 COP). El precio de ejercicio de las opciones pendientes al final del ejercicio fue de 179,905 COP (2023:161,511 COP). La media ponderada de la vida contractual restante de estas opciones es de 1.50 años (2023: 2.36 años).

Los detalles sobre las Unidades de Acciones Restringidas (RSU) son los siguientes:

	2024	2023
	Número de unidades de acciones restringidas	Número de unidades de acciones restringidas
En circulación al inicio del año	124,545	101,736
Otros movimientos	2,575	3,402
Concedidas	40,903	57,434
Emitidas	(38,783)	(29,439)
Anuladas	(6,992)	(6,013)

#### (4) Utilidades Acumuladas

La Junta de Socios con acta No.129 realizada el 21 de marzo de 2024 aprobó los Estados Financieros del ejercicio 2023.

#### 20. Ingresos de contratos con clientes

	2024	2023
Servicios en la nube y soporte de licencias	752,360,554	669,829,149
Licencias de la nube y en sitio	71,032,563	70,782,445
Hardware	48,830,151	58,002,574
Servicios	95,375,507	75,966,619
	<b>967,598,775</b>	<b>874,580,787</b>

## 20.1 Obligaciones de desempeño no satisfechas de contratos con clientes

Las cuentas por cobrar comerciales, netas de la reserva para cuentas de cobro dudoso y los ingresos diferidos se reportan netas de los ingresos diferidos no cobrados relacionados en nuestros balances generales al 31 de diciembre de 2024 y 2023. La cantidad de ingresos reconocidos durante el año que terminó el 31 de diciembre 2024 y 2023, respectivamente, que fue incluida en el saldo de ingresos diferidos de apertura al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente, fue aproximadamente \$141,115,322 y \$132,361,228, respectivamente. Los ingresos reconocidos de las obligaciones de desempeño satisfechas en períodos anteriores y las pérdidas por deterioro reconocidas en nuestras cuentas por cobrar fueron inmatrimoniales durante cada año que terminó el 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Las obligaciones de desempeño no satisfechas representan ingresos contractuales que aún no han sido reconocidos y que incluyen ingresos diferidos; facturas que han sido emitidas a los clientes pero que no han sido cobradas y no han sido reconocidas como ingresos; y sumas que serán facturadas y reconocidas como ingresos en períodos futuros. El volumen y montos de contratos con clientes que contabilizamos y los ingresos totales que reconocemos se ven afectados por una variedad de factores estacionales. En cada año fiscal, los montos y volumen de actividades de contratación y nuestros ingresos totales generalmente son más altos en el cuarto trimestre del año fiscal y más bajos en el primer trimestre del año fiscal. Estos impactos estacionales influyen en cómo cambian nuestras obligaciones de desempeño no satisfechas a lo largo del tiempo y, combinado con las fluctuaciones del tipo de cambio y otros factores, influyen en el monto de obligaciones de desempeño no satisfechas que reportamos en un momento determinado. Al 31 de diciembre de 2024, nuestras obligaciones de desempeño no satisfechas eran \$1,382,884,091, de las cuales esperamos reconocer como ingresos aproximadamente 44% a lo largo de los próximos doce meses y el resto a partir de entonces.

## 20.2 Ventas de cuentas por cobrar de financiamiento

Ofrecemos a ciertos clientes la opción de adquirir nuestra oferta de productos de software, hardware y servicios a través de contratos de pago a largo plazo separados. Por lo general, vendemos los contratos que hemos financiado a nuestros clientes a instituciones financieras dentro de los 90 días posteriores a la fecha de celebración de los contratos. Registramos las transferencias de los montos adeudados por los clientes a las instituciones financieras como ventas de cuentas por cobrar de financiamiento porque se considera que hemos renunciado al control de estas. Durante el año calendario 2024 y 2023, no se realizaron ventas de cuentas por cobrar de financiamiento y tampoco existen saldos de transacciones de períodos anteriores.

## 21. Costo de Ventas y de Prestación de Servicios

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Licencias	464,862,773	416,501,015
Servicios	30,648,718	22,804,466
Hardware	13,855,084	17,413,610
Soporte	2,686,426	3,687,880
	<u>512,053,001</u>	<u>460,406,971</u>

## 22. Gastos operacionales

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos de personal	235,505,467	268,676,853
Gastos de viaje	15,814,326	11,372,239
Deterioro de cartera	1,582,454	7,735,539
Impuestos	15,538,888	22,421,732
Comunicaciones y equipo de computo	17,283,039	11,724,676
Gastos de repuestos	1,417,038	689,116

Arrendamientos	1,008,380	1,107,101
Publicidad y atención a clientes	13,191,494	9,060,000
Depreciaciones (Nota 12)	28,013,346	6,120,287
Honorarios	3,187,146	3,140,227
Servicios	(1,156,578)	(715,573)
Amortización de repuestos	1,713,475	2,417,962
Amortización arrendamientos (Nota 11)	8,837,288	5,441,550
Mantenimiento	1,152,534	1,278,329
Seguros	734,914	556,094
Otros gastos	1,813,240	1,599,257
	<b>345,636,451</b>	<b>352,625,389</b>

### 23. Otros (gastos) ingresos, neto

	2024	2023
Impuestos asumidos	(45,425,870)	(35,856,070)
Ingresos por exportación de repuestos	879,593	553,660
Diversos	(9,211,880)	(4,047,258)
	<b>(53,758,157)</b>	<b>(39,349,668)</b>

### 24. Ingresos (gastos) financieros, neto

	2024	2023
Diferencia en cambio (1)	24,900,964	(61,137,085)
Intereses	(1,030,088)	(2,190,413)
Comisiones y Gravamen financiero	(147,547)	(148,888)
	<b>23,723,329</b>	<b>(63,476,386)</b>

(1) La valuación de tipo de cambio oficial al 31 de diciembre de 2024 fue de \$4,409.15 pesos por dólar, la cual fue mayor a la del 31 de diciembre de 2023 que fue de \$3,822.05 pesos por dólar.

### 25. Operaciones y Saldos con Compañías Vinculadas

Una parte relacionada es una persona física o una entidad que está relacionada con la Compañía.

Las partes relacionadas incluyen a los accionistas y al personal directivo clave de la Compañía, así como a las entidades controladas, controladas conjuntamente o influenciadas de forma significativa por dichas partes, y se resumen como se indica a continuación:

Nombre	Actividades Principales	País de Incorporación
Oracle America Inc.	Servicios	Estados Unidos
Oracle International Corporation	Regalías	Estados Unidos
Oracle Capac Services Limited	Regalías e inventario	Irlanda
Oracle Financial Service Software Limited	Servicios y regalías	India
Oracle EMEA Holdings Limited	Servicios	Irlanda
Oracle Systems Corporation	Préstamo y servicios	Estados Unidos

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, se realizaron las siguientes operaciones con partes relacionadas:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Ventas</b>		
Oracle Corporation	72,129,258	67,236,982
Oracle America, Inc.	65,337,624	10,017,133
Sistemas Oracle de Chile Limitada	15,673,042	8,979,433
Oracle de Centroamerica S.A.	14,466,969	8,765,262
Oracle de Mexico S.A. de C.V.	9,763,186	9,042,341
Oracle Caribbean, Inc.	5,170,047	8,150,315
Oracle Financial Services Software Chile Limitada	887,858	1,811,315
Otras	15,655,162	10,019,881
<b>Compras de servicios e inventario</b>		
Oracle Capac Services Limited	72,413,099	129,554,234
Oracle Corporation	44,834,878	5,391,186
Oracle de Mexico S.A. de C.V.	8,535,395	8,282,873
Oracle Financial Services Software Limited	3,599,867	2,094,994
Sistemas Oracle del Peru S.R.L.	1,477,681	1,659,265
Oracle do Brasil Sistemas Ltda.	1,128,968	728,692
Oracle Argentina S.R.L.	1,139,646	1,671,822
Otras	24,252,869	15,273,150
<b>Regalías</b>		
Oracle International Corp	426,475,404	383,655,369
Oracle Capac Services Limited	34,938,053	31,155,912
Oracle Financial Services Software Limited	2,902,016	4,807,976
Oracle Financial Services Software, Inc.	451,339	650,491
<b>Intereses</b>		
Oracle Capac Services Limited	2,093,999	4,406,663
Otras	73,583	(2,169)
<b>Documental y media</b>		
Oracle America, Inc.	270,457	396,451
Oracle EMEA Ltd	84,147	135,411

Los importes se clasifican como cuentas por cobrar y cuentas por pagar, respectivamente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Por Cobrar:</b>		
Oracle America, Inc.	10,061,024	9,967,852
Oracle Software Technology GmbH	93,307	183,173
	<u>10,154,331</u>	<u>10,151,025</u>
<b>Por Pagar:</b>		
Oracle Capac Services Limited	23,131,464	54,414,091
Oracle International Corporation	99,832,911	67,318,277
Oracle Financial Service Software Limited	4,263,353	2,314,344
Oracle EMEA Ltd	10,935	-
	<u>127,238,663</u>	<u>124,046,712</u>

Los gastos relativos a la remuneración del personal directivo clave (directores ejecutivos y miembros del Consejo de Administración) en los periodos que finalizan el 31 de diciembre de 2024 y 2023 fueron los siguientes:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Beneficios a los empleados a corto plazo	<u>26,331,918</u>	<u>27,500,674</u>
Remuneración total pagada al personal directivo clave	<u><u>26,331,918</u></u>	<u><u>27,500,674</u></u>

Los importes indicados en el cuadro son los importes reconocidos como gastos durante el periodo de referencia relacionados con el personal directivo clave.

#### **26. Medición a Valor Razonable**

Los instrumentos financieros de la Compañía se componen de activos y pasivos financieros. Los activos financieros consisten en saldos bancarios, cuentas por cobrar e importes adeudados de partes relacionadas. Los pasivos financieros consisten en cuentas comerciales a pagar, gastos acumulados e importes adeudados a partes relacionadas. Al 31 de diciembre del 2024 y 2023, la Compañía no tiene activos o pasivos financieros registrados a valor razonable que requieran divulgaciones de Nivel 1, Nivel 2 o Nivel 3. Los valores razonables de los activos y pasivos financieros no son significativamente diferentes de sus valores en libros.

#### **27. Compromisos, Contratos de Colaboración y Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 la Compañía no tiene compromisos, ni contratos de colaboración.

#### **28. Eventos Subsecuentes**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.

## Oracle Colombia Ltda.

### Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros: Estado de situación financiera, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2024 de Oracle Colombia Ltda. Nit.800.103.052-8, aplicando para su elaboración las normas de contabilidad y de información financiera NCIF aceptados en Colombia, aseverando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y que, además:

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Compañía, incluyendo las notas explicativas y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. No tenemos conocimiento de:
  - Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados, y que puedan tener incidencia en los estados financieros de La Compañía.
  - Comunicaciones de entes reguladores que por ley deben ejercer control sobre La Compañía, concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de la información solicitada.
  - Posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los Estados financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.
  - Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros, ni ingresos o costos que afecten los resultados y que deban ser revelados en las notas de acuerdo con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
3. La Compañía tiene satisfactoriamente protegidos todos los activos que posee y los de terceros en su poder. Los gravámenes que afectan los activos fueron debidamente revelados en las Notas a los Estados Financieros.
4. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los Estados Financieros.
5. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste o revelación adicional en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.
6. La Compañía ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
7. En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.
8. La Compañía ha implementado procedimientos que permiten y garantizan la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores de acuerdo con la ley 1231 de 2008.

Dado en Bogotá al décimo día del mes de marzo del año 2025, en cumplimiento de la normatividad vigente.

DocuSigned by:  
*Pedro Damaso*  
C5C4393B3CE4406...  
Pedro Enrique Damaso  
Representante Legal

DocuSigned by:  
*isabel salcedo*  
38554CB944CE4FB...  
Isabel Cristina Salcedo de Bernal  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 44971-T