GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS

Estados Financieros Individuales

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2025 y 2024

GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Revelaciones	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	474.208.760	239.358.816
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	16.872.454.635	13.373.968.402
Activos por impuestos corrientes	9	278.207.135	794.482.508
Inventarios	10	8.039.074.191	7.410.822.459
Intangibles	12	1.368.690.712	433.883.126
Total Activo corriente		**27.032.635.433**	**22.252.515.312**
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	11	1.336.021.347	896.742.214
Otros activos	13	132.231.484	181.605.226
Total Activo no corriente		**1.468.252.831**	**1.078.347.440**
Total activo		**28.500.888.264**	**23.330.862.752**
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	789.141.927	375.000.002
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	6.348.742.133	5.331.158.880
Impuesto por pagar corrientes	16	2.671.468.701	1.791.895.898
Pasivos por beneficios a empleados	17	721.719.135	573.288.576
Otros pasivos no financieros	18	1.474.963.703	1.643.041.213
Total Pasivo corriente		**12.006.035.599**	**9.714.384.568**
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	14	1.715.098.261	2.853.485.774
Total Pasivo no corriente		**1.715.098.261**	**2.853.485.774**
Total Pasivo		**13.721.133.860**	**12.567.870.342**
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado		500.000.000	500.000.000
Reservas		6.969.575.878	4.543.816.061
Prima colocacion de acciones		511.970.857	511.970.857
Resultados del ejercicio		4.016.761.994	2.425.759.817
Resultados acumulados		2.789.397.320	2.789.397.320
Resultado por adopción NIIF		(7.951.645)	(7.951.645)
Total del patrimonio	19	**14.779.754.404**	**10.762.992.410**
Total del pasivo y del patrimonio		**28.500.888.264**	**23.330.862.752**

Las revelaciones que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Alejandro Navarro Rey
Representante Legal

Amalia Abril Suárez
Contador Público
TP No. 119480-T

Magaly Baldion Portela
Revisor Fiscal
TP No. 53931-T
Designada de International Consultant SA
Ver informe adjunto

GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Revelaciones	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Ingresos de actividades ordinarias	20	48.880.217.942	37.481.250.805
Costo de ventas	21	27.677.734.056	22.284.779.572
Utilidad bruta		**21.202.483.886**	**15.196.471.233**
Gastos de administracion	22	12.624.060.782	10.167.933.109
Gastos de ventas	23	1.785.787.968	1.348.220.882
Otros ingresos no operacionales	24	250.336.055	426.648.143
Otros gastos no operacionales	25	240.210.198	337.102.693
Utilidad operacional		**6.802.760.993**	**3.769.862.692**
Provisión por impuesto de renta	16	2.785.998.999	1.344.102.876
Utilidad neta		**4.016.761.994**	**2.425.759.817**
Utilidad neta por acción básica en operaciones continuadas en pesos colombianos		**8.033,52**	**4.851,52**

Las revelaciones que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Alejandro Navarro Rey
Representante Legal

Amalia Abril Suárez
Contador Público
TP No. 119480-T

Magaly Baldion Portela
Revisor Fiscal
TP No. 53931-T
Designada de International Consultant SAS
Ver informe adjunto

GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S.
Estado de Cambios en el Patrimonio Individual
(Expresados en pesos colombianos, salvo que se exprese lo contrario)

	Capital Suscrito y Pagado	Reservas	Prims en colocacion de acciones	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Perdida acumulada por adopcion NIIF	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**500.000.000**	**2.807.544.638**	**511.970.857**	**1.736.271.423**	**737.925.083**	**(7.951.645)**	**6.285.760.356**
Retiros por distribucion	-	-		-	-		**-**
Traslados Resultados Acumulados	-	-		(1.736.271.423)	1.736.271.423		**-**
Resultado del Año	-	-		2.051.472.237	**-**		**2.051.472.237**
Otros resultados integrales					-		**-**
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**500.000.000**	**2.807.544.638**	**511.970.857**	**2.051.472.237**	**2.474.196.506**	**(7.951.645)**	**8.337.232.593**
Retiros por distribucion	-	-		-	(1.736.271.423)		**(1.736.271.423)**
Traslados Resultados Acumulados	**-**	1.736.271.423		(2.051.472.237)	2.051.472.237		**1.736.271.423**
Resultado del Año	-	-		2.425.759.817	**-**		**2.425.759.817**
Otros resultados integrales					-		**-**
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**500.000.000**	**4.543.816.061**	**511.970.857**	**2.425.759.817**	**2.789.397.320**	**(7.951.645)**	**10.762.992.410**
Retiros por distribucion	-	-		-	-		**-**
Traslados Resultados Acumulados	**-**	2.425.759.817		(2.425.759.817)	-		**-**
Resultado del Año	-	-		4.016.761.994	**-**		**4.016.761.994**
Otros resultados integrales					-		**-**
Saldo al 31 de diciembre de 2025	**500.000.000**	**6.969.575.878**	**511.970.857**	**4.016.761.994**	**2.789.397.320**	**(7.951.645)**	**14.779.754.404**

Las revelaciones que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Alejandro Navarro Rey
Representante Legal

Amalia Abril Suárez
Contador Público
TP No. 119480-T
Designada de International Consultant SAS

Magaly Baldion Portela
Revisor Fiscal
TP No. 53931-T
Designada de International Consultant SAS
Ver informe adjunto

GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad(Pérdida)neta del año	**4.016.761.994**	**2.425.759.817**
Ajustadas por:		
Amortizaciones	314.304.272	362.645.458
Depreciaciones	446.028.247	605.979.960
Activos dada de baja	4.395.950	-
Castigo de cartera	25.227.213	55.908.965
Deterioro de cartera	5.141.116	8.972.983
Castigo de Inventarios	67.267.243	-
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	(3.528.854.562)	(2.912.258.082)
Inventarios	(695.518.975)	(4.632.316.858)
Activos por impuestos corrientes	516.275.373	(188.104.814)
Otros activos	(130.723.526)	(233.661.330)
Propiedades, planta y equipo	-	345.319.201
Cuentas por pagar	1.017.583.253	3.127.434.795
Impuestos por pagar corrientes	879.572.803	(102.181.644)
Pasivos por beneficios a empleados	148.430.561	119.189.977
Otros pasivos no financieros	(168.077.510)	702.402.183
Efectivo neto generado por las operaciones	**(1.098.948.540)**	**(2.740.669.206)**
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación	**2.917.813.454**	**(314.909.388)**
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(889.703.331)	(375.439.983)
Adquisiciones de intangibles	(1.069.014.590)	(633.625.190)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	**(1.958.717.921)**	**(1.009.065.173)**
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Aumento (disminucion) de obligaciones financieras	(724.245.588)	1.439.290.949
Aportes de capital	-	-
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	**(724.245.588)**	**1.439.290.949**
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	**234.849.945**	**115.316.388**
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzó del año	239.358.816	124.042.428
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**474.208.760**	**239.358.816**

Las revelaciones que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Alejandro Navarro Rey
Representante Legal

Amalia Abril Suárez
Contador Público
TP No. 119480-T

Magaly Baldion Portela
Revisor Fiscal
TP No. 53931-T
Designada de International Consultant SAS
Ver informe adjunto

REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Expresados en pesos colombianos, salvo que se exprese lo contrario)

NOTA 1. Entidad reportante

Grupo Microsistemas Colombia SAS se constituyó como sociedad por acciones simplificada registrada con el numero de matricula 02072556 el 7 de Marzo del 2011. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la ciudad de Bogota en tv 22 98 82 of 303

NOTA 2. Bases de presentación de los Estados Financieros

El Decreto Reglamentario 2420 de 2015, que condenso las normas emitidas para la aplicación de los principios NCIF de cada uno de los tres grupos estableció los criterios para la clasificación de las compañías en cada uno de los mismos el cual para GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS pertenece al grupo 2, sobre los cuales se efectúo el análisis para determinar las normas que debería aplicar a la fecha de convergencia.

La sociedad podrá realizar cualquier actividad licita civil o mercantil, y en especial, con carácter enunciativo, las siguientes actividades: consultoría en temas informáticos y la comercialización, distribución y soporte técnico de soluciones y aplicaciones informáticas propias o de terceros (software) para el sector empresarial. La sociedad no podrá garantizar obligaciones de terceros. Así mismo, ni la sociedad ni los accionistas podrán pignorar, afectar, presentar o entregar a título de Fiducia las acciones emitidas por esta, para garantizar obligaciones a terceros.

(A) Marco técnico normativo

Como parte del proceso de adopción a Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF o IFRS") los presentes estados financieros se generaron de acuerdo con los criterios definidos en el decreto regulatorio 3022 de 2013 modificado por los decretos 2267 de 2013, 2420 y 2496 de 2015, para así darle cumplimiento a la ley 1314 de 2009; GMS SAS, pertenece al Grupo 2 de preparadores de la información financiera y por consiguiente, la emisión de los primeros estados financieros bajo Normas Internaciones de Información Financiera será al 31 de diciembre de 2016 y el balance de apertura será el 1 de enero de 2015, con período de transición el año 2015.
La aplicación de las IFRS supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2016:

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios frente a los PCGA Colombianos aplicados al inicio de operaciones enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015 se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota 6. (Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia) de aplicar.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Gerente General el 28 de febreo de 2016. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los accionistas.

(B) Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una

(C) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones; durante el ejercicio en curso, no se han efectuado juicios, estimaciones y supuestos materiales que hayan generado un efecto de carácter relevante.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimaciones que tienen un riesgo significativo son las tasas de interés de mercado para descontar las cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas.

(D) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana. (ajustar según corresponda).

Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, o al convertir las partidas monetarias a tipos diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento, ya se hayan producido durante el periodo, se reconocerán en los resultados del periodo en el que aparezcan.

Cuando se reconozca en otro resultado integral una pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria, cualquier diferencia de cambio, incluida en esa pérdida o ganancia, también se reconocerá en otro resultado integral.

Por el contrario, cuando la pérdida o ganancia, derivada de una partida no monetaria, sea reconocida en los resultados del periodo, cualquier diferencia de cambio, incluida en esta pérdida o ganancia, también se reconocerá en los resultados del periodo.

(E)Negocio en marcha

Al elaborar los Estados Financieros, la Administración de GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS. evalúo la capacidad que tiene la compañía para continuar en funcionamiento. Los Estados Financieros se elaboran bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la Gerencia pretenda liquidar la compañía o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Cuando la Gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, realistas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la compañía siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los Estados Financieros. En el caso de que los Estados Financieros no se elaboren bajo esa hipótesis de negocio en marcha, tal hecho será objeto de:

-Revelación explicita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que han sido elaboradas, así como las razones por las que la compañía no puede ser considerada como un negocio en marcha.

GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS cumple con el principio de negocio en marcha.

(F)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 2025 y 31 de Diciembre de 2024.

NOTA 3. Principales políticas y prácticas contables

Las políticas contables y de elaboración de Estados Financieros establecidas por la compañía a continuación, han sido aplicadas consistentemente en la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura individual ESFA y sobre los Estados financieros de transición individuales y están de acuerdo con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia acordes a La Compañía

A continuación se describen las políticas y prácticas contables que la compañía ha adoptado:

A. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

B. Instrumentos financieros

B.1. Activos financieros

• Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

• Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente al valor de la transacción y posteriormente se miden a su costo, menos las perdidas por deterioro.

• Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su derecho.

• Compensación de instrumentos financieros

Como norma general los activos y pasivos financieros, no se compensan, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o este permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción. Por lo que su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

• Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (que lleve a la compañía a realizar el cobro jurídico).

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva perdida por deterioro para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas” en el estado de resultados.

B.2. Pasivos financieros

• Clasificación

Las operaciones de crédito para GMS SAS son consideradas instrumentos financieros, tales como crédito de proveedores y préstamos.

• Reconocimiento y medición

Los pasivos financieros son medidos en su reconocimiento inicial al valor de la transacción. Si el pasivo es medido a costo amortizado se incluyen más o menos los costos de transacción según corresponda, y posteriormente se miden a su costo.

• Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en los resultados.

C. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos que adeudan los clientes sustancialmente por los diferentes servicios y venta de bienes que realizan la compañía. Si su cobranza se espera ocurra en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. De lo contrario, se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente al valor de la transacción y posteriormente se miden al costo, menos la perdida por deterioro.

La política de deterioro de las cuentas por cobrar se basa en la gestión de cobranza realizado según la antigüedad de los saldos individuales de cartera y si como resultado de la gestión el Comité de cartera de la compañía decide remitir a cobro jurídico, se procede al reconocimiento de una perdida por deterioro.

D. Inventarios

Considerando la operación de la compañía no es común que se presenten dentro de los estados financieros saldos de inventarios de mercancías, pero en caso de presentarse estos incluyen principalmente mercaderías en tránsito, cuya importación no fue liquidada al cierre del ejercicio.

Por lo tanto, la compañía no realiza ningún análisis técnico de obsolescencia y lento movimiento y no reconoce perdidas por deterioro de Inventarios y no establece ninguna política de deterioro.

E. Propiedad, planta y equipo

• Clasificación

Las propiedades, planta y equipo deben incluir aquellas que sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y se pueda medir de forma fiable. Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla con las anteriores condiciones, se medirá por su costo de adquisición entre los cuales comprende.

(a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento.

• Medición posterior

Los activos y equipos mantenidos para su uso en el suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, son presentados en el estado de situación financiera por el modelo del costo. El modelo costo supone el costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

• Cuantía mínima de capitalización

La política de GMS SAS para la determinación de activos fijos de acuerdo a su materialidad es de 50 UVT (Unidad de valor Tributario). Cada año se hace un ajuste dependiendo del IPC, según Resolución emitida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN

• Vidas útiles

La vida útil de un activo está relacionada con los factores económicos y contractuales que determinen el tiempo estimado de utilización, teniendo en cuenta:

(a) La utilización esperada del activo.

(b) El desgaste físico esperado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción.

(d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución, entre los años de vida útil estimada de los elementos, del coste de adquisición de los activos, minorado por su valor residual estimado. A continuación, se detallan las vidas útiles de los principales activos registrados para cada clase de activos:

Equipo de cómputo	3 - 5 años
Muebles y equipos	3 - 5 años

La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso. Así mismo el método de depreciación adoptado será revisado cada año con el fin de ajustarlo a los cambios que llegaren a presentarse en el patrón esperado de los beneficios económicos o debe cambiarse cuando circunstancias especiales lo ameriten, de acuerdo con los servicios recibidos del activo, caso en el cual el efecto de dicho cambio debe cuantificarse y revelarse en notas a los estados financieros, indicando las razones que lo justificaron.

• Baja de activos

Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en resultados.

• Deterioro del valor de los activos

Se evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, con el apoyo de Gerencia, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo; Si existiera este indicio, GMS estimará el importe recuperable del activo.

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos fijos y activos intangibles, GMS SAS compara el valor en libros de los mismos con su valor reposición en la fecha de cierre del período, o más frecuentemente, si existieran indicios de que algún activo pudiera haberla sufrido.

F. Activos Intangibles

F.1. Licencias y activos intangibles

• Clasificación

Se reconocerán estos activos por su costo el cual comprende el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Los activos intangibles que posee la compañía son aplicaciones informáticas cuya vida útil se estima en 2 años.

• Reconocimiento y medición

Las licencias (incluyendo software) tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La amortización es reconocida sobre una base de línea recta de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada período de reporte, con el efecto de cualquier cambio en la estimación siendo registrada sobre una base prospectiva.

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas incurridos durante el ejercicio se registran en la cuenta pérdidas y ganancias. Y las correcciones valorativas por deterioro se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

• Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja por su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas surgidas al dar de baja un activo intangible, medida como la diferencia entre el importe neto obtenido por su disposición y el importe neto del activo, se reconocerán en resultados cuando el activo se da de baja.

G. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo se prueba por deterioro. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

H. Obligaciones Financieras

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción. Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

I. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo.

J. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

La Compañía cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fueron originalmente reconocidas.

Los pasivos contingentes, son aquellas obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la compañía, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya cancelación no es probable que tenga lugar una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, los pasivos contingentes, deben revelarse atendiendo la naturaleza del hecho que los origine y deben reclasificarse al pasivo que corresponda, cuando la circunstancia que determinó la estimación se materialice.

J.1. Beneficios a los empleados

• Pensiones

La Compañía tiene planes de beneficios definidos y planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Compañía paga aportes fijos a una entidad separada, y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definido. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un empleado recibirá cuando se desvincule de la empresa, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera con respecto a los planes de pensión de beneficios definidos es el valor presente de la obligación de beneficio definido en la fecha de reporte menos el valor razonable de los activos del plan. La obligación por beneficios definidos se mide utilizando el método basado en las unidades de crédito proyectadas. El valor presente de la obligación por beneficios definidos se determina descontando los pagos futuros estimados con referencia a los rendimientos del mercado en la fecha de reporte sobre bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la cual los beneficios serán pagados, y que tienen términos de vencimiento aproximados a los términos del pasivo por pensión relativo.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el estado de resultados.

• Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

K. Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

L. Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a

Las ventas de bienes se reconocen cuando la Compañía ha entregado productos. La entrega no ocurre hasta que los productos han sido enviados a la ubicación específica, los riesgos de obsolescencia y pérdida han sido transferidos al cliente. Los precios de los productos son fijados de acuerdo con los costos y Mark Up de precios.

La Compañía presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

M. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

i) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o líquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera de igual forma por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo. Específicamente:

a) La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.

b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa.

Las diferencias temporales surgen cuando:

* Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

* Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o el patrimonio del periodo que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.

c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

No se reconocerá impuesto diferido:

* Para las diferencias temporarias asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible

* Para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.

• Medición:

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Las incertidumbres sobre si las autoridades fiscales aceptarán los importes declarados por la Compañía, afectarán el importe del impuesto corriente y del impuesto diferido.

• Corrección Valorativa:

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

La corrección valorativa se deberá ajustar en cada periodo, lo cual se efectuará contra resultados, excepto que obedezca a una partida de ingresos o gastos reconocidos como otro resultado integral, caso en el cual se reconocerá también en Otro Resultado Integral.

• Presentación:

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

Tanto el impuesto corriente como diferido se distribuirá entre los componentes relacionados de Resultados, Otro Resultado Integral y Patrimonio.

• Compensación:

De acuerdo al párrafo 29 de la Sección 29 de las NCIF para Pymes, los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensarán solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los gravámenes contingentes, su reconocimiento medición y revelación de los gravámenes contingentes se hace con aplicación a lo establecido en los numerales 29.24 y 29.31 h) de las NCIF para Pymes.

N. Gastos

El reconocimiento de los gastos se debe realizar en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

O. Operaciones con Partes Relacionadas

Con carácter general, los elementos objeto de una transacción con partes vinculadas se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado en una operación difiriere de su valor razonable, la diferencia se registrará atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las correspondientes normas.

Las cuentas por cobrar y por pagar son de vencimiento corriente y no tienen garantías específicas, estas cuentas no generan intereses considerando que son saldos corrientes y no se requiere reconocer perdidas por deterioro.

El personal clave de la compañía, no presenta transacciones diferentes a las contractuales.

NOTA 4. Cambios normativos

Las políticas contables y de elaboración de Estados Financieros establecidas por la compañía, han sido aplicadas consistentemente en la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura individual ESFA y sobre los Estados financieros de transición individuales y están de acuerdo con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia acordes a La Compañía

Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2017 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada

El Decreto 2496 del 23 de Diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes en mayo de 2015, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, con algunos requerimientos de aplicación retroactiva y con la posibilidad de considerar su aplicación de manera anticipada.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las Pymes que habían sido emitidas en el año 2009, con excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;

b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y

c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

NOTA 5. Estimados contables criticos

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NCIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los Juicios, estimaciones y supuestos relevantes son revisados de forma continua y se basan en la experiencia de gestión de la administración y otros factores, incluyendo las expectativas de sucesos futuros razonables.

En la preparación de estos estados financieros, la Compañía hace juicios sobre la aplicación de sus políticas contables. Las áreas de los estados financieros que requieren estimaciones y supuestos relevantes son:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La determinación del valor razonable de determinados instrumentos financieros.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles
- El cálculo de las provisiones necesarias para hacer frente a los riesgos derivados de los procedimientos mercantiles y administrativos en curso.
- La recuperación de los activos por impuesto diferido.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren estas estimaciones, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios, se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

NOTA 6. Hechos relevantes

No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con las normas contables

NOTA 7 - Efectivo y equivalentes de efectivo

Su saldo se conforma de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
Caja general	-	300.000
Bancos	474.208.760	239.058.816
Total	**474.208.760**	**239.358.816**

El rubro de Caja Menor fue objeto de depuración y cancelación durante el ejercicio 2025, previa autorización de la Gerencia Financiera. Esta decisión se fundamentó en la inactividad del fondo desde el año 2020. Actualmente, el manejo de gastos menores se gestiona mediante la Tarjeta de Crédito Corporativa asignada a la Asistente Administrativa, optimizando así el control y la trazabilidad de los desembolsos.

A continuación, se detallan los saldos de las cuentas bancarias al cierre del ejercicio. Cabe señalar que dichos recursos no presentan restricciones en cuanto a su disponibilidad o manejo. Estos activos cumplen con los criterios de reconocimiento para ser clasificados como equivalentes de efectivo, de conformidad con lo establecido en el párrafo 7.2 de la NIIF para las PYMES.

Helbank	13.499.911	60.324.821
Bancolombia	459.196.657	175.163.884
Banco de occidente	1.512.192	3.570.111
	474.208.760	**239.058.816**

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente en la moneda funcional (Peso Colombiano), aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) vigente en la fecha de la operación, de acuerdo con los criterios de reconocimiento inicial.

NOTA 8 - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores se encuentran conformados por los siguientes rubros y representa derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios:

	31-dic-25	31-dic-24
Porción Corriente		
A clientes	16.048.934.502	12.893.126.765
A socios	-	1.851.107
Anticipos y avances	174.898.888	85.280.580
Deudores varios	653.762.361	418.937.164
Provision de deudas de dificil	(5.141.116)	(25.227.213)
Total	**16.872.454.635**	**13.373.968.402**

El valor en libros de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se reconoce inicialmente a su valor razonable. Estos saldos representan los derechos de cobro a favor de la Compañía frente a clientes nacionales y del exterior, derivados de la operación ordinaria del negocio.

Al cierre del ejercicio, no existen restricciones de disponibilidad sobre estos activos, ni se han constituido pignoraciones o garantías sobre las cuentas por cobrar para respaldar pasivos u obligaciones financieras de la entidad.

A continuación, se presenta el detalle de cartera por edades de las cuentas comerciales por cobrar:

Antigüedad	31-dic-25	31-dic-24
Por vencer	6.640.168.973	12.309.871.428
30-90 días	8.874.660.087	469.882.002
91-180 días	226.564.122	58.629.640
181-360 días	273.264.433	54.743.695
Más de 361 días	34.276.887	-
Total Clientes	**16.048.934.502**	**12.893.126.765**

Los Deudores más representativos al 31 de diciembre fueron:

Cliente	31-dic-25	31-dic-24
Internexa sa	6.536.479.171	-
Instituto nacional de vias	1.005.561.517	369.033.288
Fundacion universitaria compensar	452.988.258	118.418.891
Empresa de transporte masivo del valle de aburra ltda	424.521.947	809.343.559
Fundación hospitalaria san vicente de paul	412.200.168	243.963.782
La fundación colombiana de cancerología clínica vida	386.420.573	-
Datacenter colombia sas	377.049.426	374.164.642
Universidad de cundinamarca	370.767.061	344.143.768
Topaz colombia s. a	299.501.185	-
Pontificia universidad javeriana cali	290.297.144	214.269.426
Hospital federico lleras acosta de ibague tolima e.s.e.	286.488.911	356.107.699
Hospital san vicente de paul - rionegro	281.839.459	150.588.745
Jfk cooperativa financiera	261.744.386	60.428.268
Image quality outsourcing s.a.s	259.212.815	42.306.549
Agencia de desarrollo rural	239.627.210	241.139.247
Sophos solutions sas	237.376.321	474.752.642
Sbs seguros colombia s a	237.187.960	-
Universidad de san buenaventura	233.647.453	146.846.897
Grupo microsistemas jovichsa s.a.	196.033.799	-
Win sports s.a.s.	187.753.669	28.756.680
Universidad nacional de colombia bogotá	171.734.524	-
Colgas s.a. e.s.p	164.511.876	-
Instituto nacional de salud	159.328.731	-
Ministerio de interior	150.845.201	-
Caracol televisión s.a.	149.852.497	69.743.787
Sistecredito	109.337.581	135.133.064
Departamento de antioquia - secretaria de tecnologia de la informacion y la comunicacion	107.364.665	-
Fundacion javeriana de servicios medico odontologicos interuniversitarios carlos marquez villegas	100.474.758	46.155.899

Durante el ejercicio, el movimiento de deterioro es como se detalla:

	31-dic-25	31-dic-24
Saldo inicial deterioro de cartera	(25.227.213)	(63.137.605)
Castigo de cartera/disminución	25.227.213	51.396.170
Adición	(5.141.116)	(13.485.778)
Total deterioro de cartera	**(5.141.116)**	**(25.227.213)**

El deterioro de valor de la cartera se evalúa al cierre de cada periodo sobre una base individual y general, considerando la antigüedad de los saldos y la evidencia objetiva de mora o incumplimiento. Dicha provisión se reconoce como un gasto neto en los resultados del ejercicio.
No obstante, la administración estima que los saldos vigentes son plenamente recuperables; por lo tanto, no se han identificado indicios de deterioro significativo adicionales y la compañía mantiene activas las gestiones de recaudo pertinentes para asegurar el flujo de caja.

Para el año 2025, se presenta deterioro de cartera en la cuenta por cobrar del cliente AZEMBLA S.A.S sobre la Fra GMS3330 y con el cliente CREDIVALORES - CREDISERVICIOS SAS de la factura GMS3367, las dos con vencimiento superior a 361 días.

NOTA 9- Activos por impuestos corrientes

Su saldo se conforma de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
Sobrantes en Liquidación Impuestos	-	616.985.899
Anticipo retención en ICA	269.643.616	169.050.089
Anticipo impuestos distritales	8.563.519	8.446.520
Total	**278.207.135**	**794.482.508**

Saldos a Favor y Compensaciones:
Durante el ejercicio 2025, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) aprobó la compensación del saldo a favor liquidado en la declaración de Renta del año gravable 2024. Dicho remanente fue aplicado para cubrir obligaciones del Impuesto sobre las Ventas (IVA) correspondientes al tercer bimestre del 2025, según lo dispuesto en la resolución oficial con fecha del 01 de octubre de 2025.

Impuestos Territoriales:
En cumplimiento de la normativa municipal y derivado de la ejecución de contratos a nivel nacional, la compañía efectuó el reconocimiento y pago de anticipos por concepto de Retención de ICA (ReteICA) en diversos municipios. Estas retenciones se practicaron de acuerdo con la territorialidad de los ingresos y las tarifas vigentes en cada jurisdicción

NOTA 10 - Inventarios

Su saldo se conforma de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
Licencias	7.942.926.081	7.248.211.167
Equipos	96.148.110	156.160.672
Servicios tercerizados	-	6.450.620
Total	**8.039.074.191**	**7.410.822.459**

El detalle por tipo de licencia es como sigue:

Tipo de licencia	31-dic-25	31-dic-24
Palo Alto	4.440.849.808	3.477.644.369
Sophos	1.589.849.117	-
Otros	982.934.555	1.125.550.170
Kaspersky	584.289.406	884.742.886
Qualys	147.750.921	127.906.049
Otros Endpoint	131.832.037	136.651.137
AT&T	52.126.019	-
Imperva	13.294.218	62.589.273
Astaro	-	1.048.618.680
AlienVault	-	309.303.452
Veracode	-	73.205.155
Veritas	-	1.999.996
Total	**7.942.926.081**	**7.248.211.167**

Los inventarios de la Compañía están representados principalmente por equipos de tecnología y licencias de software. Dada la naturaleza del modelo de negocio, estos activos presentan un índice de rotación elevado, toda vez que su adquisición se realiza bajo pedido específico para la ejecución de proyectos.
En consecuencia, el flujo de entrada y salida reduce el riesgo de obsolescencia.

Durante el ejercicio 2025 se realizó depuración en el rubro , realizando así los respectivos ajustes de deterioro de inventarios de acuerdo al cumplimiento de la normatividad vigente.

NOTA 11 - Propiedades, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo de la compañía se encuentra conformada por:

	31-dic-25	31-dic-24
Costo historico	5.470.253.083	4.594.808.986
Depreciacion acumulada	(4.134.231.736)	(3.698.066.773)
Total	**1.336.021.347**	**896.742.214**
Costo historico		
Equipos	3.408.483.839	3.406.269.774
Muebles y enseres	828.971.557	247.657.883
Equipo de computacion y comunicación	941.170.787	657.301.329
Flota y equipo de transporte	291.626.900	283.580.000
Total	**5.470.253.083**	**4.594.808.986**

Se registró la baja en libros de un equipo de cómputo portátil debido a hurto, el cual fue adquirido en enero de 2025. El activo presentaba un costo histórico de $5.1 millones y una depreciación acumulada de $ 775 mil, resultando en un gasto por retiro de activos (siniestro) de $4.3 millones.

Depreciacion acumulada		
Equipos	(3.444.887.734)	(3.185.458.015)
Muebles y enseres	(196.000.899)	(187.147.931)
Equipo de computacion y comunicación	(434.300.774)	(312.407.621)
Flota y equipo de transporte	(59.042.329)	(13.053.206)
Total	**(4.134.231.736)**	**(3.698.066.773)**

En este rubro se discriminan todos los elementos de propiedad planta y equipo que cumplen con los criterios de reconocimiento de la Sección 17, Párrafo 17.4, son activos controlados, para el uso de la entidad, sus valores residuales y las vidas útiles para efectos de depreciación se realizan de acuerdo con las definiciones de la política.

Las adquisiciones más representativas del periodo corresponden a:

- En el rubro de muebles y enseres, la inversión responde al cambio de oficinas administrativas. Este nuevo espacio, más amplio, cuenta con diversas salas de juntas y una nueva oficina de SOC, una unidad estratégica para fortalecer la prestación de nuestros servicios

- Equipo de cómputo y comunicación, destinados a fortalecer la infraestructura tecnológica interna y a equipar al nuevo personal.

Se realizó la revisión de los indicadores de deterioro de los activos de acuerdo con la sección 27 deterioro de los activos, los cuales no presentan importancia relativa en su resultado.

NOTA 12 - Activos Intangibles

Su saldo se conforma de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
Licencias, Software	1.368.690.712	433.883.126
Total	**1.368.690.712**	**433.883.126**
	-	
Valor Licencias	1.908.481.282	651.999.754
Amortización acumulada	(539.790.570)	(218.116.628)
Total	**1.368.690.712**	**433.883.126**
Costo historico		
Licencias Core Security	1.270.889.444	-
Licencias firewall	611.126.147	611.126.147
Software uso propio	26.465.691	40.873.607
	1.908.481.282	**651.999.754**
Amortización acumulada		
Licencias Core Security	(309.616.166)	-
Licencias firewall	(203.708.712)	(203.708.712)
Software uso propio	(26.465.691)	(14.407.916)
	(539.790.570)	**(218.116.628)**

Durante el ejercicio 2025, la compañía adquirió licencias Core Security destinadas específicamente a la ejecución del proyecto con el E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl.

Dicha adquisición se formalizó con el proveedor Ingram Micro S.A.S. a través de un contrato de arrendamiento financiero (leasing) suscrito con el Banco de Occidente, bajo las siguientes condiciones:

Plazo de financiación: 60 meses.
Tratamiento contable: El activo ha sido reconocido en el balance como Activo Intangible por el valor presente de los pagos mínimos, registrando de forma simultánea la obligación financiera correspondiente, de acuerdo con la Sección 20 de la NIIF para las PYMES.

NOTA 13 - Otros activos

Su saldo se conforma de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
Gastos pagados por anticipado	132.231.484	181.605.226
Total	**132.231.484**	**181.605.226**

A continuación el detalle por año

Año 2025

RUBRO	SALDO INICIAL	ADICION	AMORTIZACION	SALDO DICIEMBRE 2025
Servicios	137.645.962	27.000.000	75.580.934	89.065.028
Licencias Ivanti	43.959.264	93.474.799	98.486.380	38.947.683
Licencias de corto uso	-	10.248.727	6.029.954	4.218.773
TOTALES	**181.605.226**	**130.723.526**	**180.097.268**	**132.231.484**

Año 2024

RUBRO	SALDO INICIAL	ADICION	AMORTIZACION	SALDO DICIEMBRE 2024
Alquiler de equipos	23.711.418	-	23.711.418	-
Servicios	16.728.549	145.742.802	24.825.389	137.645.962
Licencias Ivanti	-	87.918.528	43.959.264	43.959.264
TOTALES	**40.439.967**	**233.661.330**	**92.496.071**	**181.605.226**

NOTA 14 - Obligaciones Financieras

Las obligaciones de la compañía se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
Bancos nacionales	2.504.240.187	3.228.485.776
Total obligaciones financieras	**2.504.240.187**	**3.228.485.776**
Porción no corriente	1.715.098.261	2.853.485.774
Porción corriente	789.141.927	375.000.002

A continuación detalle de creditos financieros al cierre del año por cada entidad financiera revelando la variación entre los dos períodos

ENTIDAD FINANCIERA	2025	2024	VARIACION
Bancolombia	873.956.958	2.808.668.260	(1.934.711.302)
Banco de Occidente	1.630.283.229	419.817.516	1.210.465.713
TOTAL CREDITOS FINANCIEROS	**2.504.240.187**	**3.228.485.776**	**(724.245.589)**

A continuación, se presenta la composición de las obligaciones financieras de la Compañía, clasificadas según su exigibilidad en corto y largo plazo:

	2025		2024	
ENTIDAD FINANCIERA	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
Bancolombia	300.056.958	573.900.000		2.808.668.260
Banco de Occidente	489.084.969	1.141.198.261	375.000.002	44.817.514
TOTAL CREDITOS FINANCIEROS	**789.141.927**	**1.715.098.261**	**375.000.002**	**2.853.485.774**

La composición de los pasivos financieros de la Compañía al cierre del ejercicio se detalla a continuación:

Bancolombia (Operación de Factoring):
Los saldos registrados corresponden a operaciones de factoring realizadas con el proveedor Ingram Micro. De acuerdo con los términos del convenio de colaboración empresarial, estas obligaciones tienen un vencimiento de 30 días y por su naturaleza comercial, no generan cargos por intereses financieros.

Banco de Occidente (Obligación Bancaria):
Corresponde a un crédito contratado en el año 2023 para el fortalecimiento del capital de trabajo. La obligación está pactada a un plazo de 36 meses, sujeta a una tasa de interés variable de IBR (11,823%) + 3,5 puntos básicos.

NOTA 15 - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La cuenta de proveedores se encuentra distribuida por los siguientes conceptos:

	31-dic-25	31-dic-24
Proveedores Nacionales y del exterior	6.151.952.472	5.077.513.656
Costos y gastos por pagar	169.658.546	253.645.224
Socios	27.131.115	-
Total	**6.348.742.133**	**5.331.158.880**

Los pasivos con proveedores, tanto nacionales como del exterior, corresponden a adquisiciones vinculadas directamente con el objeto social de la compañía. La totalidad de estas obligaciones presentan un vencimiento a corto plazo.

Al cierre del ejercicio, el rubro de costos y gastos por pagar presenta un saldo de $169,5 millones, el cual se desglosa principalmente en los siguientes conceptos:

Honorarios: $142,7 millones, correspondientes a servicios profesionales especializados y consultorías recibidas.

Servicios: $26,8 millones, asociados a la operación corriente de la Compañía.

Cuentas por pagar a partes relacionadas (Socios):
El saldo registrado en la cuenta de Socios y Accionistas corresponde a las provisiones efectuadas a favor del Grupo Microsistemas Jovichsa S.A. estas obligaciones se derivan de reembolsos de gastos.

A continuación, se relacionan los proveedores más representativos al cierre del ejercicio, los cuales concentran las principales obligaciones comerciales de la Compañía derivadas de la adquisición de infraestructura, licenciamiento y servicios operativos:

Cliente	31-dic-25	31-dic-24
Ingram micro SAS	5.124.778.792	599.887.834
Grupo microsistemas usa llc	216.177.630	-
Adistec colombia SAS	167.149.770	240.530.530
Nexsys de colombia SA	142.514.166	43.419.662
Esteban Earl Lubensky Jaramillo	142.347.648	21.163.872
Kriptos Corporation	122.507.007	231.010.468

NOTA 16 - Impuestos por pagar corrientes

Corresponde al saldo en impuestos corrientes adeudados a Secretaria Distrital y a la DIAN al cierre de cada ejercicio, así:

	31-dic-25	31-dic-24
Impuesto a la ventas por pagar	1.589.877.000	1.278.253.707
Retenciones en la fuente	451.710.000	283.031.191
Impuesto de renta y complementarios	380.148.711	-
Impuesto de industria y comercio	223.740.990	206.973.000
Retenciones de industria y comercio	25.992.000	23.638.000
Total	**2.671.468.701**	**1.791.895.898**

Este rubro corresponde a los impuestos generados por las ventas de la compañía y por los descuentos de retenciones practicadas a los contratistas, proveedores y colaboradores; estos impuestos están reconocidos al valor de la transacción y son clasificados en el corto plazo, por cuanto su cancelación se realiza en el mes de enero del año siguiente.

Con respecto a la provisión de Impuesto de renta, a partir del año 2023 se debe realizar el cálculo la Tasa Mínima de Tributación establecido por el Parágrafo 6 del Artículo 10 de la ley 2277 de 2022 (Reforma Tributaria),

Para el cierre del año gravable 2025 y 2024, esta tasa minima NO tiene incidencia por cuanto la renta líquida depurada por el sistema ordinario es muy alta

La depuración de impuesto de renta es como sigue:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Utilidad/Perdida contable antes de impuestos de renta	6.802.760.995	3.769.862.692
Partidas que aumentan la utilidad fiscal:		
Ingresos		-
Usos en reconocimiento de ingresos por provision año 2024	287.494.031	-
Gastos		
Rechazo indemnización	10.000.000	37.017.130
Provision gastos de honorarios	142.769.000	-
Rechazo de gastos	-	150.000.000
Causación 4 x mil	204.761.529	161.618.665
Rechazo provision costos	354.650.021	540.524.199
Rechazo gastos extraordinarios	11.875.846	80.588.162
Rechazo gastos diversos	49.905.938	21.861.912
Impuestos del exterior	-	5.741.610
Impuestos distritales años anteriores	-	722.024
	773.962.334	**998.073.702**
Partidas que Disminuyen la Utilidad Fiscal :		
Rechazo provision ingresos contables	-	846.833.132
4 x mil certificado al 50%	102.380.765	80.809.332
Usos en provision de costos	236.959.003	-
	339.339.768	**927.642.464**
Renta liquida	**7.524.877.593**	**3.840.293.930**
Tarifa renta	35%	35%
Impuesto a cargo por renta liquida	**2.633.707.157**	**1.344.102.876**
Descuento tributario - Donación	**12.500.000**	
Impuesto a cargo otros periodos	**164.791.842**	**-**
Total provision renta	**2.785.998.999**	**1.344.102.876**
Autorretenciones	271.795.000	260.639.135
Retencion en la fuente efectuada por clientes	2.134.055.287	1.332.445.589
Valor a pagar / (saldo a favor)	**380.148.711**	**(248.981.848)**

NOTA 17 - Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones con empleados al 31 de diciembre se encuentran conformadas por:

	31-dic-25	31-dic-24
Cesantías consolidadas	485.151.639	401.457.805
Vacaciones	159.936.540	124.871.287
Intereses sobre cesantías	55.552.591	46.959.483
Salarios por pagar	21.078.365	-
Total	**721.719.135**	**573.288.576**

Al cierre de 2025, la compañía alcanzó un total de 83 colaboradores, frente a los 71 registrados en 2024. Todo el personal cuenta con vinculación directa y contrato a término indefinido. Adicionalmente, a diciembre de 2025, se cuenta con 5 aprendices SENA.

NOTA 18 - Otros pasivos no financieros

Los saldos al 31 de diciembre se encuentran conformadas por:

	31-dic-25	31-dic-24
Anticipos y avances recibidos	68.354.552	63.943.523
Otros pasivos	1.406.609.151	1.579.097.690
Total	**1.474.963.703**	**1.643.041.213**

Los otros pasivos reflejan los costos proyectados para atender las necesidades de los contratos en curso con nuestros clientes

NOTA 19 - Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el patrimonio de la Compañía se compone de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
Capital suscrito y pagado	500.000.000	500.000.000
Reservas	6.969.575.878	4.543.816.061
Prima colocacion de acciones	511.970.857	511.970.857
Resultados del ejercicio	4.016.761.994	2.425.759.817
Resultados acumulados	2.789.397.320	2.789.397.320
Resultado por adopción NIIF	(7.951.645)	(7.951.645)
Total Patrimonio	**14.779.754.404**	**10.762.992.410**

A continuación detalle representativo para cada rubro:

Capital suscrito y pagado:
El capital social de la entidad está representado por 500.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de $1.000 cada una. A la fecha de corte, todas las acciones se encuentran debidamente suscritas y pagadas, no presentan restricciones y otorgan los mismos derechos de voz y voto a sus titulares.

Reservas: La composición de las reservas es la siguiente:
Reserva Legal: En cumplimiento de los artículos 452 y 453 del Código de Comercio, la compañía apropia el 10% de sus utilidades líquidas anuales con destino a la reserva legal hasta alcanzar el 50% del capital suscrito. Al cierre de 2025, el saldo asciende a $552,3 millones.
Reservas Estatutarias y Facultativas: Corresponden a apropiaciones excedentes autorizadas por el máximo órgano social.
2025: $5.864 millones.
2024: $3.439 millones.

Resultados de Ejercicios Anteriores:
Este rubro comprende las utilidades acumuladas que permanecen a disposición de la Asamblea General de Accionistas.
Apropiación de Utilidades: Según consta en el Acta No. 26 y su respectiva aclaratoria de fecha del 15 de julio de 2025, se aprobó la destinación del 100% de las utilidades del ejercicio 2024, por valor de $2.425 millones, para incrementar las reservas facultativas de la entidad. (Ver Estado de Cambios en el Patrimonio Individual)

NOTA 20 - Ingresos de actividades ordinarias

Su saldo se conforma de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
Consultoria en equipo y programas de Informatica	48.880.217.942	37.481.250.805
Total	**48.880.217.942**	**37.481.250.805**

Los ingresos de la compañía se derivan de las diversas líneas vinculadas al desarrollo de su modelo de negocio. Estos cumplen con los criterios de reconocimiento de la Sección 23 (Ingresos de Actividades Ordinarias), tras haberse transferido efectivamente los riesgos y beneficios asociados.

Durante el ejercicio 2025, los ingresos ordinarios alcanzaron los $48.880 millones, lo que representa un crecimiento del 29,9% respecto a los $37.481 millones obtenidos en 2024.

El 43% de la facturación se concentró en clientes estratégicos, destacando el Ministerio de Defensa Nacional ($6.982 M), Internexa ($5.912 M) y la Universidad Nacional de Colombia ($2.233 M), Departamento de Antioquia Secretaria de Tecnologia de la Información y la Comunicación ($1,617 M), ACH Colombia ($1,318 M), JKF Cooperativa financiera ($1,216 M), donde se generaron entre otros servicios de consultoria, instalación, capacitación y venta de Licencias premien suport, Licencia: PA-5540, Precision al Network Security Subscription Bundle, Licencia: SKU:Strata Cloud Manager.

Como estrategía comercial se generó la participación de varios eventos, los más representativos fueron: Adicom Cartagena, conferencia a clientes GMS en Punta Cana.

NOTA 21 - Costo de ventas

Los costos de ventas se encuentran detallados de la siguiente forma:

	31-dic-25	31-dic-24
Consultoria en equipo y programas de Informatica	27.125.878.811	21.570.602.106
Depreciación	258.380.247	372.165.864
Amortizaciones	226.207.755	342.011.602
Casigo de inventarios	67.267.243	-
Total	**27.677.734.056**	**22.284.779.572**

El costo total de ventas registró un incremento de $5.393 millones en 2025 frente a 2024, lo que representa una variación del 24%, alineada al crecimiento de los ingresos del periodo. No obstante, se destaca una mejora en la eficiencia operativa, ya que la participación del costo sobre el ingreso se redujo del 59% al 57%.

Respecto a los rubros específicos:
Depreciación: La variación obedece principalmente a la finalización de la vida útil de los equipos adquiridos en 2020 para los proyectos del Hospital San Vicente, los cuales representaban un cargo mensual de $16,6 millones.

Amortización: La disminución responde al agotamiento contable de la licencia asignada al Grupo Phoenix, cuyo impacto mensual ascendía a $13,8 millones.

NOTA 22 - Gastos de administración

Los Gastos de Administración se encuentran detallados de la siguiente forma:

	31-dic-25	31-dic-24
Gastos de personal	9.363.419.682	7.889.539.213
Impuestos	836.889.113	592.617.233
Honorarios	679.288.167	307.417.850
Gastos de viaje	574.984.101	434.798.728
Arrendamientos	455.535.480	380.961.050
Mantenimiento y reparaciones	195.500.568	140.176.623
Depreciaciones	187.648.000	233.814.096
Diversos	165.842.140	74.422.867
Amortizaciones	88.096.517	20.633.856
Servicios	27.016.424	46.503.567
Legales	29.463.074	28.453.523
Seguros	15.236.400	9.621.521
Deterioro cartera	5.141.116	8.972.983
Total	**12.624.060.782**	**10.167.933.109**

Los gastos administrativos registraron un incremento del 23% en comparación con 2024.
Los rubros con mayor incidencia en esta variación fueron:

Planta de personal: Presentó un aumento del 19%, impulsado principalmente por el fortalecimiento del área de Ingeniería.

Impuestos: Registraron un incremento del 24%, comportamiento proporcional al crecimiento en el volumen de ventas del ejercicio.

Honorarios: Durante 2025 se realizó la contratación de servicios de Consultoría Estratégica.

Arrendamientos: El rubro se incrementó debido al traslado de oficinas, lo que permitió ampliar el espacio administrativo y fortalecer el SOC (Security Operations Center).

Gastos de viaje: El aumento responde a la ejecución de la estrategia comercial, que incluyó la participación en diversos eventos y conferencias en distintas ciudades.

NOTA 23 - Gastos de ventas

Los Gastos de ventas se encuentran detallados de la siguiente forma:

Gastos de ventas	31-dic-25	31-dic-24
Gastos de personal	1.154.042.274	935.715.294
Diversos	352.597.648	266.166.937
Servicios	257.448.231	129.384.910
Seguros	21.699.815	16.953.740
	1.785.787.968	**1.348.220.882**

La variación más representativa en este rubro corresponde a:

Gastos de personal, específicamente por el pago de comisiones por ventas, las cuales incrementaron de manera proporcional al crecimiento de los ingresos del periodo.
El rubro de Servicios corresponde principalmente a la ejecución del evento de Marketing llevado a cabo en Punta Cana, como parte de las actividades de fidelización y estrategia comercial del período.

NOTA 24 - Otros Ingresos no operacionales

Se encuentran detallados de la siguiente forma:

	31-dic-25	31-dic-24
Diferencia en cambio	152.297.826	70.760.608
Descuentos condicionados	49.983.985	55.377.364
Otros	39.581.018	222.571.129
Incapacidades	8.473.226	77.939.043
Total Otros Ingresos	**250.336.055**	**426.648.143**

Durante el ejercicio 2025, la compañía registró un Ingreso neto por diferencia en cambio realizada de $ 152,2 millones. Este resultado se deriva principalmente de la fluctuación de la TRM sobre las siguientes partidas:

Cuentas por pagar a proveedores del exterior relacionado con la adquisición de licencias y servicios de soporte
Transacciones bancarias de moneda extranjera como producto de la gestión de tesorería para pagos internacionales
Cuentas por cobrar derivadas de contratos facturados en moneda extranjera pero liquidados en moneda local.

NOTA 25 - Otros gastos no operacionales

Se encuentran detallados de la siguiente forma:

	31-dic-25	31-dic-24
Diferencia en cambio	122.209.144	163.504.765
Gastos diversos	45.652.987	21.861.912
Gastos Bancarios	29.665.765	32.000.026
Intereses financieros	26.110.506	39.147.830
Gastos extraordinarios	11.875.846	80.588.162
Gasto por retiro de Activos	4.395.950	-
Gasto por castigo caja menor	300.000	-
Total Otros gastos	**240.210.198**	**337.102.693**

Durante el ejercicio 2025, los gastos bancarios se componen principalmente por comisiones bancarias derivadas de la operación corriente.
El rubro de Gastos diversos y extraordinarios son los gastos no deducibles representando las partidas que, por normativa tributaria, no afectan la base gravable del impuesto de renta.

NOTA 26 - Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2025, la Compañía mantuvo saldos y realizó transacciones con entidades vinculadas (intercompañías). Todas las operaciones se efectuaron bajo condiciones de plena competencia, en términos similares a los que se pactarían con terceros independientes.

Entidad relacionada	Concepto	Valor 2025
Grupo Microsistemas Jovichsa SA	Cuentas por cobrar	196.033.799
Saldos netos		**196.033.799**

Principales Transacciones:
Durante el ejercicio 2025, se registraron las siguientes operaciones con partes relacionadas:

Ingresos por servicios: Corresponden a servicios de Software por valor de USD 60.000, liquidados inicialmente a una TRM de $3.759,48, al corte de diciembre de 2025, se registró un abono parcial a dicha obligación, dejando un saldo remanente por cobrar.

Gastos por servicios compartidos: Incluyen cargos por servicios administrativos y reembolsos de gastos facturados por el Grupo Microsistemas Jovichsa S.A. por un monto total de USD 105.268,47. Sobre estas transacciones se aplicaron las retenciones en la fuente correspondientes al marco tributario colombiano (tarifa del 20%). Al 31 de diciembre de 2025, la obligación presenta un saldo de cero.

NOTA 27 - Contingencias y compromisos

A la fecha de corte de los estados financieros, la Gerencia de la Compañía, en conjunto con sus asesores legales, manifiesta que no existen procesos judiciales, administrativos, laborales o fiscales en curso que representen una probabilidad de pérdida para la entidad.

En consecuencia, no se ha considerado necesario el registro de provisiones por contingencias, ya que no se identifican obligaciones presentes derivadas de eventos pasados que requieran la salida de recursos económicos. Asimismo, la Compañía no tiene conocimiento de reclamaciones o litigios eventuales que pudieran afectar significativamente su posición financiera o los resultados de sus operaciones.

CERTIFICACIÓN DE REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA

A la Asamblea de Accionistas de GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA SAS

26 de Marzo de 2026

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Compañía, certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos.

Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido reconocidos en los estados financieros.

Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Atentamente,

ALEJANDRO NAVARRO REY
Representante Legal

AMALIA ABRIL SUAREZ
Contador Público
Tarjeta Profesional 119480-T

Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Accionistas de
GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S.

Opinión

De conformidad con los Artículos 208 y 209 del Código de Comercio y el Artículo 70 de la Ley 43 de 1990, he auditado los estados financieros individuales adjuntos de la sociedad **GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S,** a 31 de diciembre de 2025, que comprenden el estado de situación financiera y los correspondientes estados de resultados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas de revelaciones que han sido preparadas como lo establecen los decretos 2420 y 2496 de 2015, compilados por el Decreto 2483 de 2018 y forman con ellos un todo indivisible. Los estados financieros del año 2024 también los audité y con fecha marzo 18 de 2025 emití mi informe sin salvedades.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos fielmente tomados de los libros y registros contables, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S,** a diciembre 31 de 2025 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información financiera aceptadas en Colombia

Bases para la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del Revisor Fiscal" en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Me declaro independiente de los órganos de Administración de **GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S,** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría realizada a los estados financieros y he cumplido con las demás responsabilidades de ética.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base segura y razonable para mi opinión de auditoría**.**

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

Calle 90 No. 14 – 16 OF.602 – Teléfonos: 6018848559 –3013113128 – E-MAIL: contactenos@intconsultant.com
www.intconsultant.com – BOGOTA D.C.

Los estados financieros son responsabilidad de la administración de **GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S**, por lo tanto, dicha administración es la responsable por la preparación y correcta presentación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, según se describe en las notas de Carácter Específico y Resumen de Principales Políticas Contables, de los estados financieros adjuntos. Esta responsabilidad incluye: Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros, que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea por fraude o por error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y hacer las estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de **GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S,** para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este tema y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista diferente a hacerlo. En las notas a los estados financieros, la administración revela que hizo los análisis y evaluaciones de la hipótesis de negocio en marcha y concluye que la Compañía cumple con dicho precepto.

Los estados financieros mencionados en el primer párrafo, fueron debidamente certificados por el representante legal y el contador público que los preparó en cumplimiento de las normas legales. Con dicha certificación ellos declaran que verificaron previamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de los elementos que componen los estados financieros.

Responsabilidad del Revisor Fiscal.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero, no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando este exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos

riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero, no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del funcionamiento del control interno de la Compañía.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración
- Mi trabajo se realizó mediante la aplicación de pruebas selectivas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la Administración de **GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S.**
- Comuniqué mediante memorandos a los encargados de la Administración, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificados en el transcurso de la auditoría.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable del negocio en marcha y basándome en la evidencia de auditoria obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de **GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S.**, para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable de acuerdo con la normatividad vigente.

Informe sobre otros requerimientos legales

La Administración también es responsable por el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables en Colombia, relacionadas con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, la preparación, aplicación y monitoreo del Programa de Transparencia y Ética Empresarial y demás normas que le son aplicables. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

a) La contabilidad de la Empresa durante el año terminado en 31 de diciembre de 2025 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable;
b) Las operaciones registradas en los libros de comercio se ajustaron a las disposiciones que regulan la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y registro de accionistas, se llevan y se conservan debidamente.
d) La Empresa ha dado cumplimiento a la implementación del sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo de conformidad con la ley 1572 de 2012, Decreto 1442 del 2014 y modificatorios.
e) En cumplimiento del marco jurídico definido por ley 1581 de 2012 y el decreto 1377 de 2013 la Empresa tiene implementada la ley de Habeas data y de protección y actualización de datos.
f) Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por la Administración.
g) En relación con los aportes al sistema de seguridad social, certifico que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral realizadas por la empresa, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. A diciembre 31 de 2025 **GRUPO MICROSISTEMAS COLOMBIA S.A.S**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Informe sobre los actos de los administradores y el control interno

Como parte de mis funciones de Revisor Fiscal y en cumplimiento de los Artículos 1.2.1.2, 1.2.1.4 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, informo el resultado de los procedimientos de auditoría realizados en cumplimiento de los numerales 1° y 3° del Artículo 209 del Código de Comercio, detallados enseguida, por el período terminado en diciembre 31 de 2025 que indican: Numeral 1°: si los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la asamblea de accionistas y Numeral 3°: si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros en su poder.

La Administración de la compañía es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos y los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la compañía se ejecutan y se registran adecuadamente

y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Mi responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del Artículo 209 del Código de Comercio. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar, vigente en Colombia - ISAE. Tal norma requiere que cumpla con requisitos éticos, que planifique y ejecute los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los estatutos y las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el numeral 3º del Artículo 209 del Código de Comercio y demás normas aplicables, en todos los aspectos importantes de evaluación.
La firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como revisor fiscal de la compañía, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No.1 (NICC1) 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 y los requisitos legales y reglamentarios aplicables en cada caso.

Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas de los controles que consideré necesario en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la compañía son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la compañía y libros de actas de Asamblea de Accionistas, con el fin de verificar el adecuado cumplimento por parte de los administradores de la compañía de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la compañía durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre los reportes financieros de la compañía, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la compañía.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para el concepto que expreso más adelante.

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado descrito anteriormente y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto, durante el año 2025, los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y existen 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.

Cordialmente,



MAGALY BALDION PORTELA
Revisor Fiscal – TP. 53.931-T
Designada por International Consultant SAS
Marzo 26 de 2026
Calle 90 No. 14-16 OF 602
Bogotá, D.C., Colombia