

Bogotá D.C., 30 de septiembre de 2025

Señores:

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Atención:

Dr. Santiago Londoño Correa

Superintendente Delegado para Procedimientos de Insolvencia

Bogotá D.C.

E.S.D.

Referencia: Computec Outsourcing S.A.S.
En Reorganización (“Computec”)

NIT: 900.646.251-1

Expediente: 77412

Asunto: Informe trimestral Tercer Trimestre -
Circular No.100-000005 del 8 de agosto de
2016.

Hernan Rodrigo Alfonso Villalobos, mayor de edad, domiciliado en la ciudad de Bogotá D.C., identificado como aparece al pie de mi firma, actuando en mi calidad de Representante Legal de Computec, me remito a este Despacho con el fin de dar cumplimiento al deber legal establecido en el numeral 5 del artículo 19 de la Ley 1116 de 2006, dentro del plazo determinado por la Circular No.100-000005 del 8 de agosto de 2016, presentando el informe para el periodo Julio - Septiembre de 2025 en los siguientes términos:

A. PRINCIPALES HECHOS EN EL PROCESO DE REORGANIZACIÓN

- i. *08-08-2025: Presentación del informe trimestral bajo los números de radicado 2025-01-569576 con sus documentos adicionales.*

B. INFORMACIÓN RELEVANTE DE COMPUTEC DENTRO DEL PROCESO DE REORGANIZACIÓN

- i. *Circunstancias relevantes que puedan afectar positiva o negativamente el giro ordinario de los negocios y efecto en el estado de resultados, en los ingresos de*



actividades ordinarias, en la utilidad bruta, en la utilidad operativa y en la utilidad neta.

- a) En el tercer trimestre 2025 se da la renovación con el cliente más importante TIGO por un año más
- b) Bajo la nueva dirección Se han venido adelantando acciones tendientes a la generación de nuevos servicios y soluciones que permitan generar capas de diferenciación a mercado y aseguramiento de venta nueva, dichas soluciones han estado enfocadas en la utilización de nuevos canales de comunicación y uso de Inteligencia Artificial aplicada a casos específicos de negocio.
- c) Pese a las acciones mencionadas, la respuesta del mercado ha estado por debajo de las expectativas en venta nueva, se evidencia una contracción en la inversión de procesos tecnológicos por parte del mercado, quien refiere impactos generales derivados del entorno político y económico del país.
- d) En el mes de agosto se realizó la renovación de la certificación de ISO 9001:2015 con cero no conformidades y en el mes de septiembre el seguimiento de ISO/IEC 27001:2022 con resultado exitoso.

ii. Porcentaje de cumplimiento en las proyecciones de Presupuesto-flujo de caja, según cifras estimadas.

[Continúa Cuadro 1 en la página siguiente]

CUADRO 1			
COMPUTEC OUTSOURCING SAS			
Estado Resultados a Septiembre-2025			
Cifras en Miles de Pesos			
Cifras Acumuladas a:	Septiembre / 2025		Cumplim.
	Proyectado	Ejecutado	
INGRESOS			
Servicios Digitales	7,650,667	6,232,260	81%
Otros Ingresos Operacionales	00	00	0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	7,650,667	6,232,260	81%
- COSTO DE VENTAS	5,165,553	4,340,823	84%
= UTILIDAD BRUTA	2,485,113	1,891,437	76%
- GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Personal	1,028,749	762,333	74%
Otros	339,672	234,466	69%
Honorarios	94,452	105,958	112%
Arrendamiento	23,429	37,272	159%
Servicios Administrativos TI	81,893	63,116	77%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1,568,195	1,203,145	78%
= EBITDA	916,917	688,290	75%
- Depreciación	276,377	264,857	62%
= UTILIDAD OPERACIONAL	553,111	234,516	42%
+ Ingresos No Operacionales	1,273	55,648	4368%
- Gastos No Operacionales	1,247,251	1,066,451	86%
= RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	- 692,864	- 776,286	112%
- Renta	50,000	79,000	
= UTILIDAD NETA	-1,019,242	-1,120,144	110%

De acuerdo con la información con corte a septiembre 30 de 2025, presentada en el Cuadro 1 anterior, el ingreso operacional de ComputeC se encuentra un 19% por debajo de lo presupuestado, esto debido a un menor cumplimiento en la venta nueva, sin embargo, gracias a la incorporación de nuevos clientes y al mantenimiento de la base actual, se mantiene una dinámica comercial bastante prometedora.

El costo de ventas se ubica un 6% por debajo de lo presupuestado, como resultado de las medidas de ahorro implementadas en la compañía y de la no ejecución de ciertos gastos. En cuanto a los gastos operacionales, el rubro de personal continúa siendo el más representativo;



sin embargo, presenta una disminución del 26% frente a lo proyectado, debido a la salida de colaboradores, la no contratación de vacantes en el área comercial —rol actualmente asumido por la Dirección General— y un control eficiente de los demás gastos, los cuales mantienen un comportamiento acorde con el presupuesto.

El resultado neto incluye partidas no asociadas directamente con la operación ni con salida de flujo de caja, por un total de \$1,665,724 millones, correspondientes al reconocimiento de intereses derivados de la firma del acuerdo 1116, intereses moratorios asociados a compromisos de pago e intereses con accionistas.

iii. Reacción del sector financiero, proveedores y trabajadores, frente al proceso de reorganización.

Algunos proveedores solicitaron información sobre las fechas de pago de sus acreencias, correspondientes al pasivo reorganizable, así como copia del acuerdo de reorganización definitivo aprobado por la Superintendencia de Sociedades. A todos ellos se les entregaron los soportes requeridos.

En lo relacionado con el sector financiero, no se han presentado inconvenientes, lo que ha permitido mantener relaciones en buenos términos y avanzar en la normalización de la operación de ComputeC.

iv. Ventas de activos, constitución de garantías que recaigan sobre bienes de ComputeC o pagos de acreencias causadas con anterioridad a la fecha de admisión al proceso de reestructuración.

ComputeC realizó pagos correspondientes a pequeñas acreencias, que en conjunto no superan el 5% del total de su pasivo externo, conforme a lo establecido en el artículo 3 del Decreto 560 de 2020. Estos pagos se destinaron principalmente a obligaciones laborales relacionadas con vacaciones, primas, cesantías, intereses sobre cesantías y liquidaciones, los cuales fueron debidamente informados al Despacho. Durante el período objeto de este informe, no se efectuaron pagos adicionales por este concepto.

v. Problemas que se hayan presentado con el promotor, con los acreedores o con terceros.

Al 30 de septiembre, la Compañía adelanta las gestiones necesarias para ajustar las acreencias con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y realiza los abonos correspondientes con el fin de saldar las obligaciones pendientes.

vi. *Mayores dificultades que se hubieren presentado en la conciliación de los créditos y en la negociación o reforma del acuerdo y posibles soluciones propuestas para resolver tales dificultades.*

El acuerdo fue aprobado con el 52,40% de los votos a favor. Computec ha mantenido relaciones cordiales y constructivas con sus acreedores, sin que se hayan presentado dificultades relevantes que deban ser reportadas

vii. *Acreedores con mayores derechos de voto y grado de avance de la negociación o ejecución del acuerdo.*

Razon Social	% Voto
accionistas Patrimonio	47,28%
Datacourrier	19,02%
Bancolombia S.A.	12,98%
DIAN	3,45%
Carvajal S.A.S.	1,82%
Controles Empresariales	1,81%
Davivienda S.A.	1,05%
Alimpack S.A.S.	0,93%
Altiz	0,56%
Total	88,91%

El 30 de enero de 2024 Fue confirmado el Acuerdo de Reorganización, Dentro del mismo se establece los periodos y las cuotas, primera cuota a pagar inicia el 30 de mayo de 2026 para las acreencias de Primera Clase.

viii. *Cualquier otro factor o aspecto que, en forma particular, hubiere afectado el normal desarrollo de la negociación o ejecución del acuerdo.*

C. ANEXOS

- Estados financieros auditados con corte a 30 de septiembre de 2025.
- Notas a los estados financieros con corte al 30 de septiembre de 2025.
- Certificación de cumplimiento de obligaciones causadas con posterioridad al inicio del proceso con corte a 30 de septiembre de 2025.
- Documento mediante el cual el representante legal y el contador de Computec certifican que la información remitida a la Superintendencia de Sociedades cumple con lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

En los anteriores términos, se da cumplimiento a los requerimientos legales mencionados, manifestando en todo caso al Despacho que quedamos a su entera disposición frente a cualquier otro requerimiento que pueda surgir.

Cordialmente,



Signed with OdecoSign
624148dea2...

Hernan Rodrigo Alfonso Villalobos.
C.C. 79.764.710 de Bogotá



Certificación de Estados Financieros

Hernan Rodrigo Alfonso Villalobos en calidad de Representante Legal y Cristian Eduardo Puyana Moreno, en calidad de Contador de COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - En Reorganización declaramos que los Estados Financieros: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo, junto con las revelaciones a las notas, por los periodos terminados el 30 de septiembre de 2025 y 2024, se elaboraron con base en las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia bajo la Ley 1314 de 2009, asegurando que presentan razonablemente las cifras expresadas.

También confirmamos que:

1. Las cifras incluidas en los mencionados Estados Financieros y en sus revelaciones fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S.-En Reorganización.
2. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus revelaciones.
3. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los periodos terminado el 30 de septiembre de 2025 y 2024, y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o sus revelaciones.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
6. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales y COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - En Reorganización se encuentra al día por concepto de aportes al sistema mencionado.
7. La empresa no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio de los Accionistas.

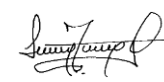
Dado en Bogotá D.C, a los 5 días del mes de noviembre de 2025.

 Signed with Odoo Sign
624148dea2...

Hernan Rodrigo Alfonso Villalobos
Representante Legal
C.C. 79.764.710

Con base en las afirmaciones anteriores, efectuadas por el Representante Legal de la Compañía, manifiesto que la información ha sido adecuadamente clasificada y registrada en los Estados Financieros de COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - En Reorganización al 30 de septiembre de 2025.


Cristian Eduardo Puyana Moreno
Contador T.P. 268476-T
C.C. 1.030.680.965


Luz Mery Orjuela Vargas
Revisor Fiscal T.P 122542-T
C.C. 51.974.696



Notas a los Estados Financieros.

Expresadas en miles de pesos colombianos.

Nota: 1 Entidad reportante.

ComputeC Outsourcing S.A.S. (antes Outsourcing Documentos S.A.S.) en adelante la Compañía, fue establecida de acuerdo a las Leyes colombianas el 1 de agosto de 2013, inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá el 20 de agosto de 2013 como Outsourcing de Documentos S.A.S. con un término de duración indefinida. La dirección de su sede principal es la CL 4G 60 20 P2 en la ciudad de Bogotá, Colombia. Su objeto social principal consiste en ofrecer a terceros servicios de procesamiento de datos, almacenamiento, administración, manejo y transformación de información en todas sus formas, comunicación, captura, enrutamiento y/o transferencia electrónica de datos, creación, administración y organización de archivos, documentos y bases de datos para terceros, a partir del año 2017 fue certificada como proveedor tecnológico.

La Asamblea de Accionistas de Outsourcing de Documentos S.A.S. aprobó la fusión con Hermes Documentos S.A.S., (Compañía Matriz de Outsourcing de Documentos S.A.S.), Sociedad constituida mediante documento de fecha 17 de septiembre de 2013, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 18 de septiembre de 2013, con domicilio en Bogotá D.C.

El 30 de octubre de 2014 se perfeccionó la fusión de conformidad con lo establecido en el artículo 178 del Código de Comercio. Los efectos de la fusión iniciaron una vez se formalizó. La fusión se estableció por medio del acta No. 6 de la Asamblea de Accionistas inscrita el 30 de octubre de 2014 bajo número 01880031 del libro IX, ComputeC Outsourcing S.A.S. absorbe mediante fusión a la Sociedad Hermes Documentos S.A.S. la cual se disuelve sin liquidarse.

La compañía fue admitida en el trámite de Reorganización Empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006, mediante Auto No. 460-003610 del 31 de marzo de 2021 por parte de la Superintendencia de Sociedades, posterior a ello el 25 mayo de 2023 se dio la audiencia de resolución de objeciones bajo el Acta número 428-0011072 del 26 de mayo del 2023, a partir de esta fecha empezó a correr el termino de 4 meses para la firma del acuerdo.

Los accionistas de ComputeC recibieron el 24 de mayo del 2023, una oferta vinculante sobre el 100% de las acciones de la compañía por parte de un fondo de inversión con el fin de traer nuevo capital, tecnología, aliados y estrategias de negocio que le dará mayor credibilidad a ComputeC frente a sus acreedores y el pago de las obligaciones dentro del acuerdo de reorganización al que se llegue, el 4 de julio se da la emisión del título por el 100% de las acciones a Exium Tech S.A.S. habiendo cancelado la totalidad de los títulos de los anteriores accionistas, por un valor de \$565.274 pesos Colombianos.

El día 30 de enero de 2024 la Superintendencia de Sociedades emite ACTA de Audiencia de confirmación del Acuerdo de Reorganización con número de radicado No. 2024-01-040372, el 31 de enero de 2024 La Superintendencia de Sociedades radicó solicitud de registro del Acuerdo de Reorganización de ComputeC Outsourcing S.A.S. ante la Cámara de Comercio de Bogotá con número de radicado No. 2024-01-042595.

El día 26 de diciembre de 2024 la sociedad EF Venture SAS presento la intención de convertirse en accionista de la compañía a través de un contrato de compraventa con el accionista Exium Tech SAS, así como una carta de intención para futuras capitalizaciones realizando un anticipo de \$ 1.695.820.620 pesos colombianos, compuesto por \$1.000.000.000 pesos pagados en efectivo en el transcurso del año 2024, y \$695.820.620 en especie compuestos por \$170.000.000 correspondientes a un vehiculo entregado en el mes de diciembre de 2024 y los restantes \$525.820.620 los cuales serán percibidos en el transcurso de los años 2025 y 2026.

Nota 2. - Bases de presentación de los Estados Financieros.

Marco Técnico Normativo

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, el decreto 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 938 de 2021 y 1611 de 2022. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 2018. Los siguientes lineamientos que la Compañía aplica se encuentran incluidos en los decretos mencionados y constituyen excepciones a las NCIF como se emiten por el IASB.



a. Declaración de cumplimiento.

La Compañía pertenece al grupo 2 de reporte de información, pero se acogió de manera voluntaria para presentar dicha información con el grupo 1 con base al Decreto número 2129 del 24 de octubre de 2014. En la preparación de los Estados Financieros se han aplicado las citadas normas de contabilidad e información financiera vigentes en Colombia.

Las políticas contables establecidas en la nota 3, "Políticas y prácticas contables", se han aplicado en la preparación de los Estados Financieros para los periodos terminados a 30 de septiembre de 2025 y 2024.

b. Bases de presentación y de medición.

De acuerdo con la legislación la Compañía debe preparar Estados Financieros.

Los Estados Financieros son los que sirven de base para la distribución de dividendos y otras apropiaciones por parte de los accionistas.

Hipótesis de negocio en marcha La administración prepara los Estados Financieros sobre la base de negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Compañía, sus intenciones, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

Considerando la necesidad de liquidez, capacidad de endeudamiento y financiación de la compañía ante entidades financieras, esta ha realizado negociaciones con terceros para recibir financiación con el fin de reforzar su operación y que la misma pueda llevar a cabo mejoras en sus procesos, subsanar las obligaciones en mora y cumplir el acuerdo de reorganización en curso.

La compañía ha presentado disminución significativa en su resultados como consecuencia de contingencias en su operación, sin embargo estas han sido manejadas de tal manera que se ha reducido su impacto y se percibe la pronta recuperación sobre los mismos.

La compañía ha realizado inversiones en sus procesos comerciales y operativos los cuales han impactado directamente el resultado del periodo reportado, sin embargo las mismas están orientadas al incremento de resultados en el mediano plazo con la obtención de nuevos clientes, así como el desarrollo y venta de nuevos productos.

A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación de índole financieros, operativos y legal fuera de las mencionadas previamente que nos haga creer que la Compañía no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha durante el año 2025.

Lo anterior se determinó mediante la medición de la capacidad que tiene la Compañía para continuar en funcionamiento:

- En el desarrollo del periodo reportado se recibió aceptación de una propuesta con el cliente Metlife para la prestación de servicios
- La compañía se encuentra desarrollando nuevos e innovadores productos con los cuales se espera ampliar los servicios vendidos por la compañía impactando directamente de manera positiva los resultados para el año 2025.
- Teniendo en cuenta que la Compañía cuenta con diferentes contratos en ejecución, algunos de los cuales fueron recientemente suscritos o renovados y serán significativos en términos de ingresos.
- La Administración se encuentra adelantando la gestión comercial necesaria para generar sostenibilidad económica, rentabilidad para los Accionistas y continuidad del negocio.
- La Administración ha diseñado y ejecutado un plan robusto de control de gastos con resultados positivos.
- A la fecha no existe intención de liquidación de la Compañía por parte de sus accionistas.
- Los ingresos proyectados para el año 2025 son conservadores, el aumento de los mismos está dado por la vinculación y profundización de clientes que se espera obtener durante el año 2025.
- En enero de 2024 se contrató al nuevo CEO, quien lideró el proceso de búsqueda de un inversionista clave para apalancar el crecimiento de la organización. Esta búsqueda culminó exitosamente en julio de 2024, cuando EF Venture Capital S.A.S. fue seleccionada como la empresa inversionista para acompañar a Computec en su proceso de evolución. Durante el segundo semestre del año, la empresa inversora realizó un apalancamiento de \$1.000 millones de pesos con la finalidad de que, en 2025, pueda convertirse en accionista de Computec. Este proceso ha conllevado ajustes estratégicos y organizacionales, entre los cuales destaca la reestructuración de la alta dirección, lo cual se considera esencial para mejorar la eficiencia operativa y retornar a una posición financiera positiva en el futuro cercano.



c. Moneda funcional.

La moneda funcional utilizada por la Compañía para la presentación de sus Estados Financieros es el peso colombiano. Para efectos de presentación las cifras se muestran en miles de pesos.

d. Presentación de activos y pasivos.

El Estado de Situación Financiera presenta los activos y pasivos corrientes y no corrientes de forma separada.

e. Preparación del Estado de Resultados Integral.

El Estado de Resultados Integral se presenta por método de función de los gastos.

f. Preparación del Estado de Flujos de Efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo se prepara por el método indirecto.

g. Periodo contable.

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre, sin embargo, dada la situación de Reorganización y para efectos de dar cumplimiento a lo requerido por la Superintendencia de sociedades, se presentan los Estados Financieros Intermedios con cortes trimestrales.

Nota 3. - Políticas y prácticas contables.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas de contabilidad e Información Financiera vigentes en Colombia, así:

a. Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden el disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertible en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas partidas se registran a su costo histórico más intereses devengados.

b. Activos financieros.

Las cuentas por cobrar, clientes por ventas y servicios se pactan para ser recuperadas en el corto plazo, no tienen una tasa de interés establecida, por lo tanto, no incorporarán un componente de financiación y se miden por el importe de la factura original.

Los activos financieros de la Compañía no representan un mayor riesgo por no estar expuestas a cotización en bolsa, el efectivo y equivalentes que posee la compañía lo mantiene con entidades reconocidas y con una buena calificación por parte del FITCH.

La participación en la asociada se contabiliza usando el método de participación, inicialmente se reconoce al costo, que incluye los costos de transacción posteriormente a través del método de participación.

Los activos financieros de la compañía a nombre de su subsidiaria se encuentran deteriorados en un 100% dado que la compañía el 25 de noviembre de 2021 entro en estado de liquidación.

Deterioro de la cartera.

Con relación al deterioro de la cartera es calculada teniendo en cuenta el costo amortizado y el ciclo operativo de la misma contemplada en un recaudo de 180 días y una tasa WACC.



La **tasa WACC** también denominado Costo Promedio Ponderado del Capital (CPPC) es la tasa de descuento que se utiliza para descontar los flujos de caja futuros a la hora de valorar un proyecto de inversión.

También se aplica el cálculo del deterioro bajo el modelo de pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida de la cartera proveniente de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de clientes, las cuales no tienen un componente de financiación significativo. El cálculo está basado en la adopción de un enfoque simplificado e implementado como política para la cuenta por cobrar que supere los 360 días su deterioro será del 100% del valor adeudado.

El modelo de pérdida crediticia esperada requiere que se aplique juicio considerable con respecto a cómo los cambios en los factores económicos afectan las pérdidas crediticias esperadas, lo que se determina sobre una base promedio ponderada.

Los activos financieros diferentes de los activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados, son evaluados en cada fecha de presentación de los Estados Financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros estarán deteriorados y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial y ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados. Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultado. La reversión de una pérdida por deterioro ocurre solo si éste puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que este fue reconocido.

c. Inventarios.

Reconocimiento.

Los inventarios son reconocidos como activos cuando:

- Sean poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- Estén en proceso de producción con vistas a esa venta o
- Estén en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como costo del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de la operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

La Compañía en su inventario cuenta con materia prima la cual es procesada primero antes de su venta. Los inventarios se registran al costo en el momento de su venta para tener asociación de ingreso y costo. La Compañía determina las salidas de inventario y el costo del inventario final utilizando el método del promedio ponderado el cual consiste en tomar el valor existente del inventario con los valores de las nuevas compras para luego dividirlo entre el número de unidades totales al final del ejercicio. El inventario físico se realizará anualmente, para asegurar al final del ejercicio el valor real.

Inventario de productos en proceso de fabricación

El inventario de productos en proceso lo integra la materia prima adquirida por la Compañía que se encuentra en proceso de transformación para su producto final. La base para iniciar el proceso de costeo es la identificación de las órdenes trabajadas durante el mes, las facturadas y las que no finalizaron su proceso de producción para ser facturadas. El costo de producción se determina a través de la distribución de cada orden indicando el número de impresiones. Posterior a esto se calcula el costo promedio por cada referencia del inventario teniendo en cuenta las compras y las salidas de inventario para calcular el costo promedio.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.



El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Reconocimiento posterior

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Como método de valoración de inventarios la Compañía utiliza el promedio ponderado.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Los costos excluidos del costo de los inventarios y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, son los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción.
- Los costos de almacenamiento a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración.
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actual.
- Los costos de venta.

d. Propiedad, Planta y Equipo.

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que posee la Compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si y sólo si sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Un costo posterior de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como tal si y sólo si sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable, de lo contrario se registrará como un gasto por mantenimiento.

Modelo del costo: Un elemento de propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro.

Vida útil: corresponde al periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad o por el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

El criterio de estimación de la vida útil se basará en la experiencia que tenga la Compañía con activos similares.

Valor residual de un activo: es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costos estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Depreciación: es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.

Reconocimiento inicial.

Se reconocerán como propiedad, planta y equipo los elementos que cumplan con las condiciones estipuladas para un activo y,



además:

- Se usen en la producción o suministro de bienes y servicios.
- Se empleen con propósitos administrativos.
- Estén destinados para arrendarlos (excepto los bienes inmuebles).

Todas las erogaciones incurridas para poner en condiciones de utilización el activo destinado a producir bienes o prestar servicios hacen parte del valor de la propiedad, planta y equipo, excepto:

- Aranceles e impuestos recuperables.
- Los descuentos relacionados con la adquisición.
- La diferencia en cambio, excepto si está relacionada con intereses.
- El componente de financiación, si el plazo se aplaza más allá de los términos normales de crédito.

Componentes del costo.

- Los incurridos para que el activo pueda operar según lo previsto por la gerencia.
- Los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra ubicado el activo.

Después del reconocimiento inicial, se pueden seguir capitalizando erogaciones, si estas cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo.

Reconocimiento posterior.

La medición posterior de los elementos de propiedad, planta y equipo será al modelo del costo. La maquinaria y equipo, los muebles y equipos de oficina, los equipos de cómputo y telecomunicaciones y las mejoras en propiedades ajenas son medidas posteriormente a modelo costo.

Depreciación.

La depreciación se calculará de forma separada por cada parte o componente de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El inicio de la depreciación será a partir del mes siguiente de su adquisición.

La Compañía distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedad, planta y equipo entre sus partes significativas y se depreciará de forma separada cada una de estas partes, teniendo en cuenta:

- El importe depreciable se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- El valor residual y la vida útil se revisarán, como mínimo al término de cada periodo anual. Los cambios se contabilizarán de forma prospectiva.
- La depreciación comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar y cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta o la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo.
- La vida útil de un activo se establecerá de acuerdo a la utilización prevista del mismo, el desgaste esperado, obsolescencia técnica o comercial y límites legales sobre la utilización del mismo.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada sobre el costo, usando los siguientes métodos de depreciación y vida útil:

Clase de activos	Método de depreciación	Vida útil
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años
Muebles y enseres	Línea recta	5 años
Equipos de oficina	Línea recta	3 años
Equipos de Cómputo y telecomunicaciones	Línea recta	5 años* Celulares 3 años Servidor 10 años
Activos en leasing	Línea recta	Vigencia del contrato
Mejoras en propiedades ajenas	Línea recta	Vigencia del contrato o 3 años



* En caso de adquisición de activos fijos bajo modalidad de arrendamiento o que presenten un desgaste previo de esta, se validará su vida útil remanente para su correspondiente reconocimiento.

Mejoras y reparaciones.

Los costos incurridos para lograr mayores beneficios en el futuro en relación con un activo existente, se deben capitalizar si cumplen con los umbrales de capitalización, mientras que los gastos incurridos para mantener la capacidad del activo existente se reconocen como un gasto. Los cuatro tipos principales de gastos son adiciones, mejoras, reemplazos, reordenamientos, reinstalaciones y reparaciones.

- **Adiciones:** se capitalizarán y harán parte de la base sobre la cual se calcula la depreciación siempre y cuando representen una inversión aumentando el valor del activo, ya sea en cantidad (ampliación) o calidad (mejora). Aumenta la vida útil del bien y serán un gasto por adición del activo aquellos valores que no aumentan el valor ni la vida útil del bien.
- **Mejoras y sustituciones:** las mejoras y sustituciones son reemplazos de un activo por otro. Si el desembolso incrementa el potencial de servicio futuro de ese activo el costo debe ser capitalizado. Por otro lado, si el gasto sólo mantiene el nivel de servicio existente se reconocerá en resultados del periodo.
- **Reparaciones:** las reparaciones son gastos que mantienen la condición de un activo y son llevadas al gasto.

Deterioro.

Los cambios en las condiciones de funcionamiento pueden plantear dudas acerca de la capacidad de la Compañía para recuperar el valor en libros actual de un activo en particular. Cuando se determina que el valor en libros no será recuperado el activo se considera deteriorado.

Se evaluará al final de cada periodo si existen indicios de deterioro y se deberá calcular el importe recuperable que será el mayor entre el valor razonable y el valor de uso. Si existe deterioro, éste se reconocerá directamente en el resultado.

Activos en abandono.

Un activo en desuso o abandono debe seguir siendo clasificado como mantenido y utilizado hasta que sea eliminado o sea definida su clasificación final. Al igual que con cualquier activo en uso, la pérdida por deterioro del valor se reconocerá si el importe en libros del activo no es recuperable y excede a su valor razonable.

Activos mantenidos para la venta.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se clasifica como mantenidos para la venta en el periodo en que todos los siguientes criterios se cumplan:

- La Administración se compromete a un plan para vender el activo.
- El activo está disponible para la venta inmediata.
- El nivel apropiado de la gerencia está comprometido con un programa para encontrar un comprador y para completar dicho plan.
- La venta del activo es altamente probable y la transferencia del activo se espera que ocurra dentro de un año.
- El activo está siendo comercializado activamente a un precio razonable.

Un activo clasificado como mantenido para la venta se valora por el menor costo entre su valor en libros o su valor razonable menos los costos de realización de venta. Una vez clasificados como mantenidos para la venta el activo ya no debe ser depreciado.

Una pérdida por deterioro será reconocida en razón a las reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo de activos para su disposición) hasta el valor razonable menos los costos de realización de venta.

Una ganancia será reconocida por cualquier incremento posterior al valor razonable menos los costos de venta, pero no el exceso de la pérdida acumulada reconocida previamente por deterioro.



Los costos de venta son costos incrementales directos necesarios para completar la venta e incluirán las comisiones de los agentes, honorarios legales de transferencia y los costos de cierre. Las ganancias o pérdidas por la venta del activo deben ser reconocidas en la fecha de venta.

Baja de activos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja por su disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. En estos casos se reconocerá una pérdida o ganancia por la diferencia entre el importe en libros del elemento y el importe neto (menos gastos relacionados con la venta) que se obtenga por la disposición del mismo.

e. Diferidos.

La Compañía inicialmente analiza que un activo cumpla con los requisitos de la norma para determinar si un activo puede ser reconocido como diferido y no como gasto, posteriormente se reconoce bajo el modelo del costo menos su amortización según la vida útil establecida.

Gastos pagados por anticipado: corresponden principalmente a honorarios, pólizas de seguros, mantenimientos de equipos y software, suscripciones y registros los cuales son amortizados en uno o más periodos de acuerdo con el plazo de los respectivos contratos o su duración.

Cargos diferidos: corresponden a programas para computador, pólizas de seguros, renovación de licencias para software y otros que se amortizan por el método de línea recta en el tiempo de vida útil estimada de acuerdo a lo siguiente:

Clase cargos diferidos	Vida útil
Programas para computador y software adquiridos	3 años
Programas para computador y software generados internamente	Según responsable proyecto
Licencias	Vigencia del contrato
Pólizas de seguros	Vigencia póliza
Otros cargos diferidos	Vigencia del contrato

Dentro de los cargos diferidos encontramos el impuesto de renta diferido el cual es establecido de acuerdo a la comparación entre la base contable y la base fiscal, determinando las diferencias temporarias y aplicando el respectivo porcentaje de tasa a cada una de las partidas del activo y pasivo. En los Estados Financieros el activo por impuesto diferido se presenta en un ítem independiente de las clases de cargos diferidos antes mencionados.

f. Inversiones permanentes.

La inversión en una asociada se reconocerá inicialmente al costo y se incrementará o disminuirá su importe en libros para reconocer la porción que corresponde al inversor en el resultado del ejercicio obtenido por la entidad participada después de la fecha de adquisición.

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable. Si se cumpliera algún indicador para comprobar que existe una pérdida por deterioro del valor de un activo la entidad estará obligada a realizar una estimación formal del importe recuperable. En el caso de que no se presente indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor, la norma no obliga a la entidad a realizar una estimación formal del importe recuperable.

Al cierre del ejercicio la inversión en la subsidiaria se encuentra 100% deteriorada.

g. Intangibles.

El requisito que deben cumplir los activos intangibles identificables para ser reconocidos como activos y no como gastos es que exista una razonable certeza de que serán capaces de generar beneficios para la Compañía, ya sea incrementando los ingresos o reduciendo los costos en un monto suficiente que permita sean absorbidos a través de su amortización. Los desembolsos posteriores asociados a una partida intangible se reconocerán como gasto a menos que esta cumpla con los requisitos establecidos y en todos los casos cumplirán con la definición de activo intangible, es decir:



- ¿Sea probable que existan beneficios económicos futuros.
- ¿El costo de activo puede ser medido de forma fiable.
- ¿Sea adquirido a un tercero o en una combinación de negocios.

El adquirente puede reconocer como intangible el mayor valor pagado en la compra de un negocio, de acuerdo NIIF 3, la diferencia entre el valor del desembolso y el valor de los activos netos identificables a valor razonable es lo que se denomina plusvalía. Las únicas circunstancias en las que podría no ser posible medir de forma fiable el valor razonable de un activo intangible adquirido en una combinación de negocios se darán cuando el activo intangible surja de derechos legales o contractuales y además no sea separable o sea separable, pero no exista un historial o evidencia de transacciones de intercambio para el mismo activo u otros similares y la estimación del valor razonable dependa de variables que no se pueden medir.

Reconocimiento posterior.

La Compañía en la medición posterior aplicará el modelo de costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

h. Activos con derecho a uso.

En los Estados Financieros se muestran como “Activos Con Derecho a Uso” las siguientes clases de activos:

- Oficinas.
- Equipos de cómputo.

El activo con derecho a uso se reconoce al costo histórico más todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocar el activo en condiciones de utilización, entre los que se encuentran:

- La cantidad de la medición inicial del pasivo por arrendamiento.
- Cualquier pago por arrendamiento realizado en o con anterioridad de la fecha del comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.
- Costos directos iniciales incurridos por la Compañía.
- Un estimado de los costos a ser incurridos por el arrendatario en el desmantelamiento y restauración del activo requerida por los términos y condiciones del contrato de arrendamiento, a menos que esos costos sean incurridos para producir inventarios.
- La Compañía incurre en la obligación por esos costos ya sea a la fecha del comienzo o como consecuencia de haber usado el activo durante un período particular.

Pasivo por arrendamiento: Corresponde al valor presente de los cánones de arrendamiento, señalados en el contrato, descontados usando la tasa implícita en el arrendamiento, si esa tasa puede ser determinada fácilmente. Si la Compañía no es capaz de estimar la tasa implícita en el arrendamiento, entonces la Compañía debe usar su tasa incremental de endeudamiento.

En la fecha de comienzo, los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento comprenden los pagos siguientes por el derecho a usar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento que no se paguen en la fecha de comienzo:

- Pagos fijos, menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pagos por arrendamiento variables, que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de comienzo;
- Montos que espera pagar la Compañía como garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si la Compañía está razonablemente seguro de ejercer esa opción; y
- Pagos de penalizaciones por terminar el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejercerá una opción para terminar el arrendamiento.

Plazo del arrendamiento: La Compañía determinará el plazo del arrendamiento como el periodo no cancelable de un arrendamiento, junto con:

- Los periodos cubiertos por una opción de ampliar el arrendamiento si la Compañía va a ejercer con razonable certeza esa



opción; y

- Los periodos cubiertos por una opción para terminar el arrendamiento si la Compañía no va a ejercer con razonable certeza esa opción.

Al evaluar si la Compañía va a ejercer con razonable certeza la opción de ampliar el arrendamiento, o no va a ejercer la opción de terminar un arrendamiento, la Compañía considerará todos los hechos y circunstancias relevantes que creen un incentivo económico para que se ejerza la opción de ampliar el arrendamiento o bien no se ejerza la opción de terminar el arrendamiento.

La Compañía evaluará nuevamente si es razonable que ejerza una opción de ampliación, o no ejerza una opción de terminación, en el momento en que ocurra un suceso o cambio significativo en circunstancias que:

- Esté dentro del control de la Compañía; y
- Afectan a la razonable certeza de que la Compañía va a ejercer una opción no incluida en su determinación previa del plazo del arrendamiento, o no va a ejercer una opción incluida en su determinación previa del plazo del arrendamiento.

Una entidad modificará el plazo del arrendamiento si hay un cambio en el periodo no cancelable de un arrendamiento. Por ejemplo, el periodo no cancelable de un arrendamiento cambiará si:

- La Compañía ejerce una opción no incluida anteriormente en la determinación que se haya hecho del plazo del arrendamiento;
- La Compañía no ejerce una opción incluida anteriormente en la determinación que se haya hecho del plazo del arrendamiento;
- Ocurre un suceso que obliga contractualmente a la Compañía a ejercer una opción no incluida en la determinación previa que se haya hecho del plazo del arrendamiento; o
- Ocurre un suceso que prohíbe contractualmente a la Compañía ejercer una opción incluida en la determinación previa que se haya hecho del plazo del arrendamiento.

La vida útil o periodo de amortización será determinado de acuerdo a lo que especifique el contrato de arrendamiento entre la Compañía y el arrendador.

Después de la fecha de comienzo, la Compañía medirá su activo con derecho de uso aplicando el modelo del costo el cual consiste en lo siguiente:

- La Compañía medirá un activo con derecho al uso al costo:
- Menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor; y
- Ajustado por cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.
- Si el arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente a la Compañía al fin del plazo del arrendamiento o si el costo del activo con derecho de uso refleja que la Compañía ejercerá una opción de compra, la Compañía amortizará el activo con derecho de uso desde la fecha de comienzo del mismo hasta el final de la vida útil del activo subyacente. En otro caso, la Compañía amortizará el activo con derecho de uso desde la fecha de comienzo hasta el final de la vida útil del activo cuyo derecho de uso tiene o hasta el final del plazo del arrendamiento, lo que tenga lugar primero.
- La Compañía aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si el activo con derecho de uso presenta deterioro de valor y contabilizar las pérdidas por deterioro de valor identificadas.

Medición posterior del pasivo por arrendamientos.

Después de la fecha de comienzo, la Compañía medirá el pasivo por arrendamiento:

- Incrementando el valor en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento.
- Reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados.
- Midiendo nuevamente el valor en libros para reflejar nuevas mediciones o modificaciones del arrendamiento, o pagos por arrendamiento fijos en esencia que hayan sido revisados.

El plazo del arrendamiento se modificará si hay un cambio en el periodo no cancelable de un arrendamiento cuando la Compañía:

- Ejerce una opción existente no incluida anteriormente en la determinación del plazo del
- arrendamiento;



- No ejerce una opción incluida anteriormente en la determinación del plazo del arrendamiento;
- Ocurre un suceso que obliga al arrendatario a ejercer una opción no incluida en la determinación previa del plazo del arrendamiento; o
- Ocurre un suceso que prohíbe contractualmente al arrendatario ejercer una opción incluida en la determinación previa del plazo del arrendamiento.
- Los pagos por arrendamiento variables no incluidos en la medición inicial del pasivo por arrendamiento se reconocen en el periodo en el que ocurre el suceso o condición que da lugar a esos pagos.

Modificaciones del arrendamiento: La Compañía contabilizará una modificación del arrendamiento como un arrendamiento separado si:

- La modificación incrementa el alcance del arrendamiento añadiendo el derecho a usar uno o más activos subyacentes adicionales; y

La contraprestación por el arrendamiento se incrementa por un valor acorde con el precio independiente del incremento en el alcance (incluido cualquier ajuste adecuado para reflejar las circunstancias del contrato).

i. Pasivos financieros.

Los pasivos financieros comprenden todas las obligaciones contractuales que la Compañía posee con terceros dentro de las que se encuentran:

Obligaciones financieras.

Las obligaciones o pasivos financieros con entidades bancarias se miden al costo, reconociendo el valor mensual de los intereses al gasto, efectuando su respectivo pago según la tasa de interés acordada y cumpliendo con la cancelación del capital teniendo en cuenta los plazos acordados.

Obligaciones con proveedores y cuentas por pagar.

Las obligaciones con proveedores y cuentas por pagar están reconocidas al costo.

j. Beneficios a empleados.

La Compañía reconoce en sus Estados Financieros las obligaciones por concepto de prestaciones sociales legales y beneficios a empleados en general de sus trabajadores como un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios, un gasto cuando la Compañía lo ha recibido a satisfacción y un activo cuando corresponda. Estos beneficios son clasificados como de corto plazo y son pagados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo durante el cual los empleados han prestado sus servicios.

Las partidas correspondientes a los beneficios a empleados se encuentran medidas y reconocidas según las normas contables exigidas por la ley laboral colombiana, para dar de esta forma cumplimiento a los requisitos legales que la Compañía ha contraído con cada uno de sus empleados o colaboradores.

La Compañía en armonía con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 “Beneficios a los Empleados”, para propósito de reconocimiento contable divide las contraprestaciones concedidas a los empleados, de acuerdo a lo siguiente:

Beneficios a corto plazo.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, primas extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del periodo.

Beneficios a largo plazo.

Están definidas las primas de vacaciones y vacaciones consolidadas. Dicha clasificación se realiza basados en la política de la Compañía de cancelar dichos valores una vez consumado el periodo de vacaciones.

k. Pasivos estimados y provisiones.



En la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera no se reconocen provisiones ni pasivos estimados como un concepto independiente. Los gastos y costos en los que la Compañía ha incurrido y que no han sido facturados deben ser reconocidos en cada una de las diferentes cuentas contables del pasivo real afectando directamente el periodo.

I. Impuesto de renta.

La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, según las tasas especificadas en la ley de impuestos. Por otra parte, registra como impuesto de renta diferido el efecto de las diferencias temporales entre libros e impuestos en el tratamiento de ciertas partidas siempre que exista una expectativa razonable que tales diferencias se revertirán.

m. Patrimonio.

El patrimonio será reconocido teniendo en cuenta el costo de cada una de sus partidas así:

Aportes Sociales.

Se registra por este concepto los aportes que los socios efectuaron para la constitución de la Compañía.

Reservas.

Concepto de partidas que por ley debe apropiarse la Compañía por el resultado del ejercicio.

Resultado del ejercicio.

Se efectúa el reconocimiento del resultado (utilidad y/o pérdida) que genere al final del ejercicio y luego de concluidas todas las operaciones de la Compañía.

n. Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes o prestación de servicios deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la prestación de los servicios, de acuerdo con los términos de negociación.
- No conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad, utilizando el valor razonable de los recursos a recibir.
- Tenga probabilidad que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción serán medidos con fiabilidad y deben ser reconocidos simultáneamente, permitiendo asociación de gastos e ingresos dentro del mismo periodo.

o. Costos y gastos.

Se deben reconocer contablemente en el periodo en el que puedan asociarse con el ingreso y se realice la prestación del servicio. Representan el esfuerzo económico efectuado por la administración para alcanzar sus logros y generar ingresos.

El costo para fines de los Estados Financieros es el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o un servicio adquirido por la entidad, con la intención de generar ingresos. Cuando los costos tienen un potencial para generar ingresos en el futuro, representan un activo. Cuando se obtiene el ingreso asociado a un activo, su costo relativo se convierte en gasto.

Existen costos que no pueden identificarse claramente con un ingreso relativo o que perdieron su potencial generador de ingresos, por tanto, éstos deben considerarse gastos desde el momento en que se devengan.



p. Utilidad neta por acción.

Se calcula con base en la utilidad neta del año dividida entre el número de acciones en circulación.

q. Deterioro e incobrabilidad de activos y pasivos.

Los activos financieros diferentes de los activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados, son evaluados en cada fecha de presentación de los Estados Financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero, un grupo de activos financieros o un pasivo financiero estará deteriorado y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial y ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados. Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en el resultado. La reversión de una pérdida por deterioro ocurre solo si este puede ser relacionado objetivamente como un evento ocurrido después de que este fue reconocido.

r. Estado de Flujos de Efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo fue preparado usando el método indirecto. Este método concilia la utilidad neta del periodo con el efectivo neto provisto por las actividades de operación. Para propósitos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, el efectivo en caja, bancos y las inversiones con vencimientos corrientes son consideradas como efectivo.

Nota 4. - Efectivo y equivalentes de efectivos.

Conceptos	<u>septiembre 2025</u>	<u>diciembre 2024</u>
Caja moneda local	200	100
Bancos moneda local	<u>55.958</u>	<u>522</u>
Total	<u>56.158</u>	<u>622</u>

La compañía no cuenta con restricciones en sus cuentas al cierre del periodo.

Nota 5. - Cuentas comerciales por cobrar.

Conceptos	<u>septiembre 2025</u>	<u>diciembre 2024</u>
Nacionales (1)	2.232.278	1.814.687
Deterioro de cartera (2)	<u>(723.770)</u>	<u>(716.268)</u>
Total	<u>1.508.508</u>	<u>1.098.419</u>

1) El valor de los deudores clientes nacionales corresponde a servicios de procesamiento de datos, impresión, servicios digitales, alistamiento y coordinación de distribución. Este valor incluye servicios que no han sido facturados al 30 de septiembre de 2025 y 31 de diciembre 2024 por \$527.993 y \$421.784 respectivamente; son servicios prestados a nuestros clientes con un grado de avance. Los valores están compuestos de la siguiente forma:

Los valores están compuestos de la siguiente forma:



Cientes	septiembre 2025	diciembre 2024
Tempo Express S.A.S.	669.908	669.908
Une Epm Telecomunicaciones S.A.	243.321	137.416
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	205.876	154.556
Metlife Colombia Seguros De Vida S.A.	202.518	-
Colombia Movil S.A. E S P	196.037	-
Refinancia S.A.S	102.165	28.644
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	84.466	102.053
Banco Unión S.A.	70.347	52.262
Credicorp Capital Colombia S.A	70.007	41.055
Azteca Comunicaciones Colombia S A S	62.641	24.648
Banco Finandina S A	58.624	89.727
Domina Entrega Total S A S	40.339	29.616
Mandde S.A.S	27.424	27.424
Banco Santander De Negocios Colombia S.A.	26.420	-
Credivalores - Crediservicios S.A.	21.459	-
Cable & Wireless Panamá S.A.	-	199.192
Credicorp Capital Fiduciaria Sa	-	44.585
Santander Financing S.A.S	-	23.011
Tennis S.A.	-	24.857
Otros Cientes	a) 150.726	165.733
Total	2.232.278	1.814.687

(a) Este valor está compuesto por clientes con una deuda inferior a \$20.000.

2) Los clientes que componen el saldo de cartera deteriorada son los siguientes:

Cientes	septiembre 2025	Incremento / (Recuperación)	diciembre 2024
Tempo Express S.A.S.	a) (669.908)	-	(669.908)
Mandde S.A.S	(27.424)	-	(27.424)
Vercourrier S A S	(17.535)	-	(17.535)
Azteca Comunicaciones Colombia S A S	(5.502)	5.502	-
Refinancia S.A.S	(1.879)	1.879	-
Otros clientes	b) (1.522)	121	(1.401)
Total	(723.770)	7.502	(716.268)

La tasa WACC considerada para el deterioro de la cartera al cierre del periodo es la siguiente:

Tasa anual	15,60%
Tasa mensual	1,30%
Tasa diaria	0,04%

a) Deterioro del 100% sobre la cartera sostenida con el cliente Tempo Express considerando que el mismo no será pagado en un corto o mediano plazo.

b) Este valor está compuesto por clientes con un monto inferior a \$2.000.

A continuación, el detalle de la composición por edades del saldo de deudores al 30 de septiembre de 2025:

Cuentas comerciales por cobrar por edades	corriente	Entre 1 y 90	Entre 91 y 120	Entre 121 y 180	Mayor 181	Total
Nacionales	1.314.736	162.093	17.527	7.781	730.141	2.232.278
Deterioro de cartera	-	(720)	(381)	(71)	(722.598)	(723.770)
Total	1.314.736	161.373	17.146	7.710	7.543	1.508.508

A continuación, el detalle de la composición por edades del saldo de deudores al 31 de diciembre de 2024:



	corriente	Entre 1 y 90	Entre 91 y 120	Entre 121 y 180	Mayor 181	Total
Cuentas comerciales por cobrar por edades						
Nacionales	1.002.812	82.110	3.960	6.983	718.822	1.814.687
Deterioro de cartera	-	-	-	-	(716.268)	(716.268)
Total	1.002.812	82.110	3.960	6.983	2.554	1.098.419

Nota 6. - Otras cuentas comerciales por cobrar.

Concepto	septiembre 2025	diciembre 2024
Anticipos (1)	7.605	5.753
Retención Renta	275.017	-
Retención IVA	17.532	-
Retención Ica	52.560	25.225
Descuentos tributarios (2)	263.816	233.034
Saldo a favor Renta (4)	326.343	330.630
Otros (3)	205.903	548.756
Total	1.148.776	1.143.398

Las cuentas de deudores varios no involucran costo por intereses y su extinción se da dentro del ciclo normal del negocio.

1) Corresponde a los valores girados como anticipo a proveedores que al cierre del periodo no ha emitido factura sobre los servicios prestados, el detalle de los proveedores se relaciona a continuación:

Proveedores	septiembre 2025	diciembre 2024
Jappsu Sas	3.436	3.436
Instituto Colombiano De Normas Tecn	1.430	-
Aerovias Del Continente Americano	1.020	-
Prodiaseo S.A.S	804	857
Tlp Services Hub Sas	480	-
Otros	435	1.460
Total	7.605	5.753

2) Los descuentos tributarios corresponden a las retenciones en pagos del cliente Claro panamá y Cable Wireless aplicados en el exterior, los cuales serán utilizados en las próximas declaraciones del impuesto sobre la renta en las que haya capacidad de ser tomadas.

3) Corresponde principalmente a saldos por cobrar sobre la intención de capitalización de la sociedad TLP Holding Colombia SAS por valor de \$205.821.

4) Corresponde al saldo a favor por impuesto de renta dado que la retención practicada por nuestros clientes es superior al impuesto a cargo el cual será compensado en el periodo con las obligaciones sostenidas con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.



Nota 7. -Inventarios.

Conceptos	septiembre 2025	diciembre 2024
Materia prima	37.866	10.512
Total	37.866	10.512

1) Las materias primas corresponden a sobres y elementos consumibles necesarios para desarrollar la prestación del servicio.

Nota 8. - Gastos pagados por anticipado

Conceptos	septiembre 2025	diciembre 2024
Gastos pagados por anticipado	2.051	-
Total	2.051	-

Saldo compuesto por gastos pagados por la compañía los cuales corresponden a servicios de certificados y correos electronicos los cuales serán prestados en el transcurso del año 2025.

Costo de adquisición	Honorarios	Asistencia tecnica	Otros gastos anticipados	Total
31 de diciembre del 2024	-	-	-	-
Adiciones	-	-	7.524	7.524
30 de septiembre del 2025	-	-	7.524	7.524

Amortización acumulada y deterioro	Honorarios	Asistencia tecnica	Otros gastos anticipados	Total
31 de diciembre del 2024	-	-	-	-
Amortización	-	-	(5.473)	(5.473)
30 de septiembre del 2025	-	-	(5.473)	(5.473)

Nota 9 - Cargos diferidos.

El saldo de cargos diferidos al final del periodo comprende:



30 de septiembre del 2025	Saldo inicial	Adiciones	Depreciación/A mortización	Bajas	Traslados/Aju stes	Saldo final
Prog. para computador	-	-	-	-	-	-
Costo	2.318.698	-	-	-	-	2.318.698
Amortización	(2.318.698)	-	-	-	-	(2.318.698)
Nuevos Proyectos	2.183.469	-	(121.446)	(75.992)	(2)	1.986.029
Costo	2.607.477	-	-	-	(1)	2.607.476
Amortización	(424.008)	-	(121.446)	(75.992)	(1)	(621.447)
Seguros	13.642	30.627	(13.517)	1.646	-	32.398
Costo	444.624	30.627	-	615	-	475.866
Amortización	(430.982)	-	(13.517)	1.031	-	(443.468)
Licencias	55.462	-	(38.506)	(13.164)	-	3.792
Costo	2.273.176	-	-	-	-	2.273.176
Amortización	(2.217.714)	-	(38.506)	(13.164)	-	(2.269.384)
Otros cargos diferidos	-	-	-	-	-	-
Costo	1.029.127	-	-	-	-	1.029.127
Amortización	(1.029.127)	-	-	-	-	(1.029.127)
Total Costo	8.673.102	30.627	-	615	(1)	8.704.343
Total Amortización	(6.420.529)	-	(173.469)	(88.125)	(1)	(6.682.124)
Total neto	2.252.573	30.627	(173.469)	(87.510)	(2)	2.022.219

31 de diciembre del 2024	Saldo inicial	Adiciones	Depreciación/A mortización	Bajas	Traslados/Aju stes	Saldo final
Prog. para computador	-	-	-	-	-	-
Costo	561.812	-	-	-	1.756.886	2.318.698
Amortización	(561.812)	-	-	-	(1.756.886)	(2.318.698)
Nuevos Proyectos	1.576.006	789.282	(181.820)	-	1	2.183.469
Costo	1.818.195	789.282	-	-	-	2.607.477
Amortización	(242.189)	-	(181.820)	-	1	(424.008)
Seguros	16.582	29.174	(31.714)	(399)	(1)	13.642
Costo	422.485	29.174	-	(399)	(6.636)	444.624
Amortización	(405.903)	-	(31.714)	-	6.635	(430.982)
Licencias	55.401	140.181	(140.120)	-	-	55.462
Costo	2.132.695	140.181	-	-	300	2.273.176
Amortización	(2.077.294)	-	(140.120)	-	(300)	(2.217.714)
Otros cargos diferidos	-	-	-	-	-	-
Costo	1.029.127	-	-	-	-	1.029.127
Amortización	(1.029.127)	-	-	-	-	(1.029.127)
Total Costo	5.964.314	958.637	-	(399)	1.750.550	8.673.102
Total Amortización	(4.316.325)	-	(353.654)	-	(1.750.550)	(6.420.529)
Total neto	1.647.989	958.637	(353.654)	(399)	-	2.252.573

La clasificación de este ítem se presenta de acuerdo al tiempo en el cuál serán amortizados los cargos diferidos. Si la amortización se reconoce en el siguiente año se clasifica como corriente de lo contrario se clasifica como no corriente. A continuación, se presenta este ítem según la clasificación descrita para el cierre del periodo:

Cargos diferidos 2025

	Nuevos Proyectos	Seguros	Licencias	Total
Corriente	-	32.398	3.792	36.190
No corriente	1.986.029	-	-	1.986.029
Total	1.986.029	32.398	3.792	2.022.219



Cargos diferidos 2024

	Nuevos Proyectos	Seguros	Licencias	Total
Corriente	-	13.642	55.462	69.104
No corriente	2.183.469	-	-	2.183.469
Total	2.183.469	13.642	55.462	2.252.573

El rubro de nuevos proyectos corresponde a la creación y desarrollo de software propios, los cuales son y serán utilizados en el desarrollo de la actividad económica de la compañía con una vida útil estimada de 10 años, corresponden a Proyecto nomina electrónica, Proyecto RIS y proyecto Radar 2.0, este último por valor de \$789.282 del cual se activo en el año 2025 un valor de \$610.744, el monto restante por valor de \$178.538 se encuentra en etapa de desarrollo por lo cual no ha sido activado, se espera que entre en operación en el transcurso del año 2025.

Nota 10 - Propiedad, planta y equipo.

El saldo de propiedad, planta y equipo al final del periodo comprende:

30 de septiembre del 2025	Saldo inicial	Adiciones	Depreciación/A mortización	Bajas (1)	Traslados/Aju stes	Saldo final
Maquinaria y Equipo	65.223	-	(8.534)	(56.691)	2	-
Costo	3.556.879	-	-	(297.868)	-	3.259.011
Amortización	(3.491.656)	-	(8.534)	241.177	2	(3.259.011)
Procesamiento de datos	64.880	-	(14.624)	-	(7)	50.249
Costo	916.481	-	-	(1.836)	(164)	914.481
Amortización	(851.601)	-	(14.624)	1.836	157	(864.232)
Muebles y equipos de oficina	1.476	-	(807)	-	5	674
Costo	174.344	-	-	(9.321)	(40.140)	124.883
Amortización	(172.868)	-	(807)	9.321	40.145	(124.209)
Mejoras en prop. Ajena	210.548	-	(15.033)	-	-	195.515
Costo	442.573	-	-	-	-	442.573
Amortización	(232.025)	-	(15.033)	-	-	(247.058)
Vehículos	170.000	-	-	-	-	170.000
Costo	170.000	-	-	-	-	170.000
Amortización	-	-	-	-	-	-
Total Costo	5.260.277	-	-	(309.025)	(40.304)	4.910.948
Total Amortización	(4.748.150)	-	(38.998)	252.334	40.304	(4.494.510)
Total neto	512.127	-	(38.998)	(56.691)	-	416.438



31 de diciembre del 2024	Saldo inicial	Adiciones	Depreciación/A mortización	Bajas	Traslados/Aju stes	Saldo final
Maquinaria y Equipo	77.454	-	(12.231)	-	-	65.223
Costo	3.577.699	-	-	(20.820)	-	3.556.879
Amortización	(3.500.245)	-	(12.231)	20.820	-	(3.491.656)
Procesamiento de datos	68.866	14.145	(18.132)	-	1	64.880
Costo	937.450	14.145	-	(35.115)	1	916.481
Amortización	(868.584)	-	(18.132)	35.115	-	(851.601)
Muebles y equipos de oficina	9.539	-	(7.281)	(781)	(1)	1.476
Costo	358.772	-	-	(184.427)	(1)	174.344
Amortización	(349.233)	-	(7.281)	183.646	-	(172.868)
Mejoras en prop. Ajena	249.023	20.220	(29.616)	(29.079)	-	210.548
Costo	590.586	20.220	-	(168.233)	-	442.573
Amortización	(341.563)	-	(29.616)	139.154	-	(232.025)
Vehículos	-	170.000	-	-	-	170.000
Costo	-	170.000	-	-	-	170.000
Amortización	-	-	-	-	-	-
Total Costo	5.464.507	204.365	-	(408.595)	-	5.260.277
Total Amortización	(5.059.625)	-	(67.260)	378.735	-	(4.748.150)
Total Deterioro	-	-	-	-	-	-
Total neto	404.882	204.365	(67.260)	(29.860)	-	512.127

1) Las bajas de activos fijos corresponden a la venta de los mismos de la siguiente manera:

- a) Equipos de procesamiento de datos, muebles y equipos de oficina los cuales se encontraban totalmente depreciados al momento de su enajenación.
- b) Planta electrica de la compañía vendida en el mes de agosto, la cual contaba con un saldo de 56.691 al momento de su enajenación.

Costo neto	Maquinaria y equipo	Equipo de cómputo y telec	Muebles y equipos de oficina	Mejoras en prop. Ajena	Total
Valor en libros					
31 de diciembre del 2024	65.223	64.880	1.476	210.548	342.127
30 de septiembre del 2025	-	50.249	674	195.515	246.438

Nota 11. - Activos Intangibles.

El saldo de activos intangibles al final del periodo comprende:



30 de septiembre del 2025	Saldo inicial	Adiciones (1)	Depreciación/A mortización	Bajas	Traslados/Aju stes	Saldo final
Cientes (1)	-	-	-	-	-	-
Costo	2.945.926	-	-	-	-	2.945.926
Amortización	(2.945.926)	-	-	-	-	(2.945.926)
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Marcas (2)	6.025.000	-	-	-	-	6.025.000
Costo	13.760.000	-	-	-	-	13.760.000
Amortización	-	-	-	-	-	-
Deterioro	(7.735.000)	-	-	-	-	(7.735.000)
Software	-	-	-	-	-	-
Costo	1.496.000	-	-	-	-	1.496.000
Amortización	(1.496.000)	-	-	-	-	(1.496.000)
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Goodwill (2)	4.633.788	-	-	-	-	4.633.788
Costo	6.321.000	-	-	-	-	6.321.000
Amortización	-	-	-	-	-	-
Deterioro	(1.687.212)	-	-	-	-	(1.687.212)
0	-	-	-	-	-	-
Costo	-	-	-	-	-	-
Amortización	-	-	-	-	-	-
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Total Costo	24.522.926	-	-	-	-	24.522.926
Total Amortización	(4.441.926)	-	-	-	-	(4.441.926)
Total Deterioro	(9.422.212)	-	-	-	-	(9.422.212)
Total neto	10.658.788	-	-	-	-	10.658.788

31 de diciembre del 2024	Saldo inicial	Adiciones (1)	Depreciación/A mortización	Bajas	Traslados/Aju stes	Saldo final
Cientes (1)	-	-	-	-	-	-
Costo	2.945.926	-	-	-	-	2.945.926
Amortización	(2.945.926)	-	-	-	-	(2.945.926)
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Marcas (2)	6.025.000	-	-	-	-	6.025.000
Costo	13.760.000	-	-	-	-	13.760.000
Amortización	-	-	-	-	-	-
Deterioro	(7.735.000)	-	-	-	-	(7.735.000)
Software	-	-	-	-	-	-
Costo	1.496.000	-	-	-	-	1.496.000
Amortización	(1.496.000)	-	-	-	-	(1.496.000)
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Goodwill (2)	4.633.788	-	-	-	-	4.633.788
Costo	6.321.000	-	-	-	-	6.321.000
Amortización	-	-	-	-	-	-
Deterioro	(1.687.212)	-	-	-	-	(1.687.212)
0	-	-	-	-	-	-
Costo	-	-	-	-	-	-
Amortización	-	-	-	-	-	-
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Total Costo	24.522.926	-	-	-	-	24.522.926
Total Amortización	(4.441.926)	-	-	-	-	(4.441.926)
Total Deterioro	(9.422.212)	-	-	-	-	(9.422.212)
Total neto	10.658.788	-	-	-	-	10.658.788

Corresponde a la asignación recibida por Outsourcing de Documentos S.A.S., de Experian Colombia S.A. (anteriormente Experian Computec S.A.), como parte de la asignación de activos y pasivos al 31 de octubre del 2013, a partir del perfeccionamiento de la fusión realizada el 30 de octubre de 2014, entre Outsourcing de Documentos S.A.S., y Hermes S.A.S., se registró el crédito mercantil proveniente del mayor valor de la inversión pagada por las acciones de Outsourcing de Documentos S.A.S. el cual se



dividió en cuatro: marcas (\$13.760.000) con un deterioro a la fecha de (\$7.735.000), Goodwill (\$6.321.000) con un deterioro a la fecha de (\$1.687.212), clientes (\$2.945.926) y software (\$1.496.000).

1) Los clientes tienen una vida útil de 9 años, estos cumplieron su vida útil en el año 2022.

2) Las marcas y el Goodwill tienen vida útil indefinida, para el año 2024 se efectuó el estudio con un tercero, Estudio que refleja que no se presenta deterioro de la marca ni del Goodwill de la siguiente manera:

El estudio del deterioro fue realizado por el profesional Javier Rodríguez, en donde se destacan los siguientes aspectos del informe entregado:

• **Fuentes de información.**

La información suministrada para la elaboración del análisis fue la siguiente:

- 2024: Presupuesto – 2025 en adelante: Inflación de largo plazo (2012-2027)
- Estados Financieros de ComputeC bajo la normativa NIIF: Balance General y Estado de Resultados de los años 2023 y 2024
- Saldo del intangible de los últimos años.
- Detalle de costos y gastos asociados a los ingresos.

• **Metodología y supuestos.**

- **La metodología de estimación del valor de uso de la UGE fue el flujo de caja libre:** El método utilizado para estimar el monto recuperable de la Compañía es el del ingreso, en particular por la metodología de Flujo de Caja Libre Descontado (DFCF por sus siglas en inglés). El DFCF estima el flujo de caja durante el periodo de proyección (2024 – 2032) que queda disponible para pagar a prestamistas y accionistas, después de atender los pagos operativos de la Compañía, de realizar las inversiones de continuidad del negocio (capital de trabajo e inversión en activos fijos) y de pagar impuestos. Finalmente, este flujo es traído a valor presente a una tasa de descuento que mida el riesgo de generación de estos.

- **Valor terminal:** El valor terminal es el flujo de caja que se estima generará la operación de la Compañía a perpetuidad. La metodología empleada para su cálculo fue la propuesta por Gordon y Shapiro (1956). El gradiente de crecimiento utilizado fue el correspondiente a la inflación de largo plazo en Brasil, proyectada por EIU.

- **Tasa de descuento:** La metodología utilizada para estimar la tasa de descuento mediante la cual se traen a valor presente el flujo de caja libre proyectado es la del Costo Promedio Ponderado de Capital (WACC por sus siglas en inglés). Esta tasa de descuento tiene en cuenta el riesgo tanto de la generación del flujo de caja, así como el riesgo mismo de la operación para mayor detalle del cálculo de la tasa de descuento e inputs utilizados.

• **Resultados:**

De acuerdo con el valor en Uso de ComputeC y su valor en libros (incluido el Goodwill), los resultados de la prueba de deterioro del Goodwill para 2024 da como resultado que el monto recuperable de ComputeC es superior a su valor en libros (Incluido el Goodwill), por lo cual no existe Deterioro.

Con lo cual al cierre del periodo los mismos presentan un deterioro acumulado en marcas de \$7.735.000 y Goodwill \$1.687.212 respectivamente.

Nota 12. - Impuesto diferido.

Tipo de impuesto diferido	septiembre 2025	Gasto 2025	diciembre 2024
Impuestos diferidos activos	5.805.691	-	5.805.691
Impuestos diferidos pasivos	(83.074)	-	(83.074)
Total	5.722.617	-	5.722.617

Detalle de las diferencias temporarias para cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:



Costo adquisición o valor razonable	Diferencia temporaria	tasa	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo
Cuentas comerciales por cobrar en moneda extranjera	-	35%	-	-
Deterioro de cartera	608.091	35%	212.832	-
Intangible	294.351	35%	103.023	-
Propiedad, planta y equipo	(237.354)	35%	-	83.074
Cuentas comerciales por pagar en moneda extranjera	68.413	35%	23.945	-
Inversiones	-	35%	-	-
Ingresos recibidos por anticipado	-	35%	-	-
Otras provisiones	-	35%	-	-
Exceso de renta presuntiva	-	35%	-	-
Pérdidas fiscales a)	15.616.833	35%	5.465.891	-
Total impuesto diferido neto	16.350.334		5.805.691	83.074

a) Monto correspondiente a las pérdidas fiscales de la compañía las cuales pueden ser compensadas con el impuesto de renta, estas tienen un vencimiento a 12 años por valor de \$15.616.833, las cuales esperan ser compensadas a partir del año 2026 con los resultados de la compañía.

El impuesto diferido se valora por las tasas de tributación que se espera aplicar en los periodos en que las diferencias temporarias se revertirán sobre la base de las tasas impositivas y las leyes que han sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de los Estados Financieros.

Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos cuando el valor en libros del activo es mayor que su base imponible o cuando el valor en libros de un pasivo es menor que su base imponible. Los activos por impuestos diferidos solo se reconocen en la medida en que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

El 27 de diciembre de 2019 fue emitida la Ley 2010 de crecimiento económico, la cual modifica la tarifa del impuesto a la Renta para personas jurídicas, la cual fue revocada por la ley 2155 del 14 de septiembre de 2021 modificando la tarifa del impuesto de renta al 35%

Nota 13. – Obligaciones y arrendamientos financieros.

Clase de Obligación financiera	septiembre 2025	diciembre 2024
Créditos bancarios (1)	4.178.018	4.178.018
Créditos con terceros (2)	2.290.456	2.213.364
Tarjetas de crédito	7.247	7.247
Total	6.475.721	6.398.629

1) Los créditos bancarios fueron gestionados con las siguientes entidades financieras:

Clase de Obligación financiera	septiembre 2025	diciembre 2024
Bancolombia (a)	3.871.167	3.874.284
Davienda (b)	306.852	314.249
Total	4.178.018	4.188.533

a) Rubro compuesto por un total de 9 créditos sostenidos con la entidad, los cuales en su totalidad se encuentran dentro del proceso de ley 1116, entre estos el más significativo corresponde a un crédito adquirido por \$4.244.561 en el año 2019, sobre la cual se realizaron abonos previos al proceso de reorganización por valor de \$768.234 resultando en un saldo a la fecha de \$3.456.327, a continuación se detallan los mismos:



Tercero	Capital	Saldo intereses	Fecha inicial	Fecha final
Bancolombia - CR-1260083729	3.456.327	9.284	12-12-2019	10-08-2022
Bancolombia - CR-12681112462	5.684	-	02-03-2020	02-03-2021
Bancolombia - CR-12681113305	41.427	-	30-05-2020	30-05-2021
Bancolombia - CR-12681114160	41.202	-	21-09-2020	21-09-2021
Bancolombia - CR-12681114406	41.158	-	19-10-2020	19-10-2021
Bancolombia - CR-12681114676	50.802	-	30-11-2020	30-11-2021
Bancolombia - CR-12681114456	46.417	-	28-10-2020	28-10-2021
Bancolombia - CR-12681115263	126.225	-	10-02-2021	10-02-2022
Bancolombia - CR-12681113650	52.641	-	31-07-2020	30-07-2021
Total	3.861.883	9.284		

b) El saldo con Davivienda actualmente se encuentra dentro del proceso 1116., a continuación se detalla el mismo:

Tercero	Capital	Saldo intereses	Fecha inicial	Fecha final
Davivienda - CR-67004625866	306.852	-	30-04-2020	30-04-2023
Total	306.852	-		

2) La Junta Directiva de la Compañía autorizó la Creación de un Comité de Estructuración de Crédito, conformado por los miembros independientes de la Junta. En el mes de julio de 2018, el Comité autorizó la suscripción de una deuda por valor total de \$3.180 millones por Computec Outsourcing S.A.S. y ofrecida a la totalidad de los accionistas de Computec Outsourcing S.A.S. La operación, por un monto global de \$3.180 millones de pesos fue instrumentada a través de una serie de créditos con doce accionistas de Computec. La destinación de los recursos de los créditos fue capital de trabajo y se contrató a una tasa del 13% efectivo anual. Los desembolsos se realizaron entre el 29 y el 30 de agosto del 2018, con vencimiento el 1 de septiembre del 2021. Se estipuló un periodo de gracia de seis (6) meses para el pago de capital e intereses, los cuales se comenzaron a pagar a partir del 1 de abril del 2019 en 24 cuotas mensuales, habiendo capitalizado los intereses generados entre la fecha de desembolso y el inicio del pago de intereses, la cual la totalidad de la deuda se encuentra dentro del proceso de reorganización ley 1116 por lo cual no generan intereses.

Dada la compra de la compañía en el año 2023 se reclasificaron las deudas con los anteriores accionistas como créditos a terceros.

En el año 2024 se firman los contratos respectivos con los terceros Belytom y Exium Capital SAS para generar préstamos a la compañía con el fin de financiar la operación, los mismos tienen un plazo de pago de un año desde la fecha del desembolso.

A continuación, se detalla el monto de créditos con terceros y los intereses a cierre del periodo:

Movimiento crédito con terceros

		diciembre 2024	Intereses	Capital	septiembre 2025
Créditos con principales terceros					
Exium Capital S.A.S	b)	629.425	173.562	(417.484)	385.503
TLP Services Hub SAS	c)	-	-	44.590	44.590
TLP Holding Colombia SAS	c)	-	-	320.114	320.114
Ava & Cia. S.C.A.		371.429	-	-	371.429
Ebad & Cia. S.C.A.		371.429	-	-	371.429
Beltz Iregui & Cia. S.A.S.		371.429	-	-	371.429
Vicama S.A.S.		185.714	-	-	185.714
Proterrenos S.A.S.		137.951	-	-	137.951
Belytom S.A.S.	b)	100.253	22.997	(66.687)	56.563
Otros terceros	a)	45.734	-	-	45.734
Total		2.213.364	196.559	(119.467)	2.290.456

a) Corresponde a créditos con terceros por un monto inferior a \$ 20.000 de saldo al cierre del periodo.

b) A continuación se detallan las condiciones de los créditos generados con posterioridad al proceso de reorganización Ley 1116:



Tercero	Capital	Tasa interés EA	Saldo intereses	Fecha inicial	Fecha final
Exium Capital S.A.S	83.550	26,80%	68.420	30-04-2024	30-04-2025
Exium Capital S.A.S	14.181	24,00%	11.613	22-03-2024	31-03-2025
Exium Capital S.A.S	53.656	26,80%	43.940	05-07-2024	05-07-2025
Exium Capital S.A.S	<u>60.555</u>	26,80%	<u>49.589</u>	31-05-2024	31-05-2025
Total	<u>211.941</u>		<u>173.562</u>		
Belytom S.A.S.	20.560	26,80%	14.086	29-04-2024	30-04-2025
Belytom S.A.S.	<u>13.006</u>	26,80%	<u>8.910</u>	17-06-2024	30-06-2025
Total	<u>33.566</u>		<u>22.997</u>		

c) Corresponden a prestamos realizados por las compañías TLP Holding Colombia SAS y TLP Services Hub SAS, los cuales a la fecha no han generado intereses

La distribución de los montos corrientes y no corrientes se detallan a continuación, sobre el mismo la totalidad del rubro no corriente corresponde a deudas dentro del proceso ley 1116:

Plazo	septiembre 2025	diciembre 2024
Corto plazo (Inferior a un año)	806.770	729.678
Largo Plazo en acuerdo de reorganización (Más de un año)	<u>5.668.951</u>	<u>5.668.951</u>
Total	<u>6.475.721</u>	<u>6.398.629</u>

Nota 14. - Cuentas comerciales por pagar.

Cuentas comerciales por pagar	septiembre 2025	diciembre 2024
Nacionales (1)	3.919.940	3.048.503
Del exterior (2)	<u>492.898</u>	<u>529.805</u>
Total	<u>4.412.838</u>	<u>3.578.308</u>

1) El rubro de proveedores nacionales se incluye valor de los servicios prestados que no fueron facturados al 30 de septiembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 por \$1.735.144 y \$929.105 respectivamente, los valores están compuestos de la siguiente forma:

Proveedores	septiembre 2025	diciembre 2024
Controles Empresariales S A S	855.825	820.341
Bancolombia Sa	386.716	215.804
Alimpack Sas	295.910	287.516
Carvajal Soluciones De Comunicación	265.924	243.832
Nimbutech Sas	265.432	-
Tlp Holding Colombia S.A.S	186.939	-
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	174.618	75.078
Tempo Express S.A.S.	113.586	67.678
Seguros Del Estado S.A	75.774	72.891
Vespot Sas	66.883	62.326
Mandde S.A.S	62.687	-
Facture S.A.S	59.017	59.017
Ricoh Colombia S A	55.484	53.347
Tecnologia Informatica Tecinf S.A.S	-	52.244
Otros proveedores	<u>1.055.145</u>	<u>919.441</u>
Total	<u>3.919.940</u>	<u>2.929.515</u>

a) Corresponde al servicio de Azure prestado por este proveedor, \$366.909 del saldo se encuentran dentro del acuerdo de reorganización ley 1116.

b) Este Valor corresponde a las facturaciones por concepto de sobres para los servicios físicos, sin embargo, dicha cartera se encuentra dentro del acuerdo de reorganización ley 1116.



c) Este valor está compuesto por proveedores con una deuda inferior a \$50.000.

2) El valor de proveedores del exterior está compuesto de la siguiente forma:

Proveedores		<u>septiembre 2025</u>	<u>diciembre 2024</u>
Quadient Mexico	a)	265.278	299.812
Pitney Bowes Wordlwide Inc		62.962	71.158
Nexsys De Colombia S.A.S.		62.474	70.606
Etek International Corporation Sucu		43.551	49.220
Oracle Colombia Ltda		22.229	25.123
Dell Colombia Inc		6.491	7.336
Ibm Capital De Colombia Sas		5.795	6.550
Total		<u>468.781</u>	<u>529.805</u>

a) Corresponde a procesos de implementación y licencia de nuevos proyectos de la compañía.

La composición por edades del saldo de proveedores al cierre del periodo se compone de la siguiente manera:

Plazo	<u>septiembre 2025</u>	<u>diciembre 2024</u>
Corto plazo (Inferior a un año)	1.521.031	449.711
Largo Plazo en acuerdo de reorganización (Más de un año)	2.891.807	1.565.037
Total	<u>4.412.838</u>	<u>2.014.748</u>

Nota 15. - Otras cuentas comerciales por pagar.

Otras cuentas comerciales por pagar	<u>septiembre 2025</u>	<u>diciembre 2024</u>
Honorarios (1)	244.597	261.297
Servicios técnicos (2)	19.455	13.955
Servicios de mantenimiento	18.473	18.473
Arrendamientos	17.196	57.223
Servicios públicos	206	1.884
Seguros	10.221	(1.749)
Acreedores varios (3)	7.190.108	7.166.164
Retenciones en la fuente	24.086	55.103
Retenciones ICA	1.821	2.521
Retenciones y aportes de nómina (4)	49.588	80.375
Total	<u>7.575.751</u>	<u>7.655.246</u>

1) Saldo corresponde principalmente a cuentas por pagar por concepto de honorarios de la anterior junta directiva los cuales están dentro del proceso de reorganización 1116 por valor de \$126.721, honorarios legales prestados por Gómez Pinzón Zuleta abogados \$21.331, Tovar Fajardo Asociados y abogados \$18.699, Consultoría organizacional \$16.905, Brigard & Urrutia \$16.136 y Assist Consultores \$14.964.

2) Saldo compuesto principalmente por la deuda a Memory Corp, por el servicio de custodia de el archivo físico, valor que actualmente se encuentra dentro del proceso 1116.

3) Saldo corresponde principalmente a las cuentas por pagar por conceptos de licenciamiento de la compañía por parte del proveedor Controles Empresariales por valor de \$361.983; servicios de impresión con el proveedor Carvajal Soluciones de Comunicación por \$326.337; servicios de consultoría, prestados por el proveedor Altiuz por \$166.264, así como los pasivos adjudicados en la liquidación de Datacourrier SAS por \$5.622.116, los cuales que se encuentran en su totalidad dentro del proyecto 1116, en la clasificación de créditos postergados tal como se revela en la nota N°35.

4) Saldo correspondiente a las cuentas por pagar por conceptos de seguridad social de los empleados de la compañía.

Los valores de las cuentas por pagar están compuestos de la siguiente forma:



Otras cuentas comerciales por pagar		septiembre 2025	diciembre 2024
Controles Empresariales S A S		361.983	361.983
Carvajal Soluciones De Comunicación		326.337	326.337
Altiz Colombia S.A.S		166.264	166.264
Cirion Technologies Colombia S.A.S		137.824	137.824
Novimark Colombia		118.041	118.041
Rentek S.A.S		76.276	76.276
Unidad Administrativa Especial De Gestion Pensional Y Contribuciones Parafiscales De La Prot		51.508	51.508
Mastin Seguridad Ltda.		50.790	50.887
Pasivos Adjudicados Datacourrier	a)	5.622.116	5.622.116
Otros Acreedores	b)	664.612	744.010
Total		7.575.751	7.655.246

a) Este valor corresponde a los pasivos adjudicados en la liquidación de Datacourrier, compuesto de la siguiente manera:

Otras cuentas comerciales por pagar		septiembre 2025	diciembre 2024
Tempo Express S.A.S.		2.102.979	2.102.979
Mandde S.A.S		1.198.726	1.198.726
Computec Outsourcing S.A.S - En Reorganización	i)	995.075	995.204
Domina Entrega Total S A S		313.800	313.800
Vercourrier S A S		172.255	172.255
Proterrenos S.A.S		145.449	145.449
Mensajería Confidencial		132.034	132.034
Fondo Unico De Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones.		105.321	105.321
Invalue Sas		81.308	81.308
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovacion De Medellin		56.647	56.647
Top Espress Sas		51.016	51.016
Otros acreedores	ii)	267.506	267.377
Total		5.622.116	5.622.116

i) Valor a nombre de Computec con destinación a cubrir pasivos contingentes del proceso de adjudicación

ii) Acreedores con deuda inferior a \$50.000

b) Este valor está compuesto por otras cuentas comerciales por pagar con una deuda inferior a \$50.000.

La composición por edades del saldo de proveedores al cierre del periodo se compone de la siguiente manera:

Plazo	septiembre 2025	diciembre 2024
Corto plazo (Inferior a un año)	186.600	255.048
Largo Plazo en acuerdo de reorganización (Más de un año)	7.389.151	7.400.198
Total	7.575.751	7.655.246

Nota 16. - Impuestos, gravámenes y tasas.

Tipo de impuestos, gravámenes y tasas	septiembre 2025	diciembre 2024
Impuesto a las ventas por pagar (1)	2.559.762	2.023.810
Impuesto de industria y comercio	43.261	11.157
Licencias de valor agregado LVA (2)	30.560	32.154
Contribución CRC (3)	1.142	2.416
Provisión impuesto de renta	35.000	-
Total	2.669.725	2.069.537

1) **Impuesto a las ventas por pagar:** Corresponde al valor de Iva pendiente por pagar a la dirección de impuestos nacionales DIAN, de los cuales \$ 985.729 se encuentran dentro del proceso 1116 y \$ 897.780 fuera del proceso los cuales se componen por \$566.328 de capital y \$331.452 correspondiente a intereses los cuales se encuentran dentro de un acuerdo de pago sostenido con la entidad correspondiente bajo acta 876 del 31 de mayo de 2023, sobre los mismos se compensará el saldo a favor generado en el impuesto de renta del año 2024, así como se adelanta un proceso de negociación con la entidad desde la dirección de la



compañía.

2) Licencias de valor agregado (LVA): se considerarán servicios de valor agregado aquellos que se puedan diferenciar de los servicios básicos. Son base de los servicios de valor agregado, los servicios básicos, los de difusión, los telemáticos, y cualquier combinación de estos, prestados a través de una red de telecomunicaciones. La presentación y pago de este es trimestral. La tarifa para el año 2025 y 2024 es del 1,9%. El cual se encuentra regulado por el Ministerio de las Tecnologías de la información y las comunicaciones. (MINTIC).

2) Comisión de Regulación de Comunicaciones (CRC): el artículo 24 la Ley 1341 de 2009 en el artículo 24, establece que con el fin de recuperar los costos del servicio de las actividades de regulación que preste la Comisión de Regulación de Comunicaciones, todos las entidades sometidas a la regulación de la Comisión, deberán pagar una contribución anual hasta del uno por mil (0,1%), de sus ingresos brutos que obtengan en el año anterior por la provisión de sus redes y servicios de telecomunicaciones, excluyendo terminales. La presentación es semestral. La tarifa para los años 2025 y 2024 es del 0,1370% y 0,1358% respectivamente.

La distribución de las cuentas por pagar de impuestos corrientes y no corrientes se detalla a continuación, sobre el mismo la totalidad del rubro no corriente corresponde a deudas dentro del proceso ley 1116:

Plazo	septiembre 2025	diciembre 2024
Corto plazo (Inferior a un año)	551.611	688.187
Largo plazo post acuerdo de reorganización (Más de un año)	1.108.662	371.898
Largo Plazo en acuerdo de reorganización (Más de un año)	1.009.452	1.009.452
Total	2.669.725	2.069.537

Nota 17. - Beneficios a empleados.

Beneficios a empleados	septiembre 2025	diciembre 2024
Nómina	36.799	140.753
Cesantías consolidadas	110.001	176.096
Intereses sobre las cesantías	10.113	21.104
Primas	37.986	-
Vacaciones consolidadas	98.817	134.616
Total	293.716	472.569

La totalidad de los beneficios a empleados corresponden a montos al corto plazo.

Nota 22. - Ingresos recibidos por anticipado.

Ingresos recibidos por adelantado	septiembre 2025	diciembre 2024
Ingresos recibidos por adelantado	116	-
Total	116	-

Saldo correspondiente a pagos realizados por clientes por servicios que serán ejecutados en periodos posteriores.

Nota 18. - Patrimonio.

Capital - El capital autorizado está representado por 250.000.000 acciones con un valor nominal de \$100, cada una, de las cuales están suscritas y pagadas 226.109.416 acciones.

En noviembre de 2019, 6 accionistas decidieron capitalizar la deuda que la Compañía y la subordinada tenían con ellos, el capital aumentó en \$4.800.787 y el valor nominal de las acciones bajó de \$1.000 a \$100.

En el año 2020 se llevo a cabo el avalúo de la planta eléctrica, activando dicho activo y aumentando el patrimonio en \$118.080.

En el año 2021 se llevó a cabo el avalúo de la subestación, activando dicho activo y aumentando el patrimonio en \$240.000.



Prima en colocación de acciones - Corresponde a la capitalización mediante el aporte en especie del establecimiento de comercio por parte de Experian Colombia S.A. (anteriormente Experian Computec S.A.) por la suma de \$22.189.840, según aprobación de los accionistas en Asamblea General Extraordinaria celebrada el 26 de septiembre de 2013.

Reservas obligatorias.

Reserva legal - Las leyes colombianas requieren que la Compañía reserve cada año el 10% de sus utilidades después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito. La ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Las leyes colombianas con la Ley 1258 de 2008 no obligan a las sociedades por acciones simplificadas a constituir esta clase de reservas.

Reservas estatutarias - Son apropiaciones que deben afectarse por virtud de lo pactado en la escritura de constitución del ente económico.

Superávit por método de participación - Corresponde a los incrementos o disminuciones en el patrimonio de las subordinadas, que se originan de partidas patrimoniales distintas de las de resultados, que aumentan o disminuyen el valor de la inversión registrada por la entidad controlante. Durante el 2018, por este concepto se registró el ajuste de Datacourrier S.A.S. correspondiente a la aplicación de la NIIF 9 “Instrumentos financieros”, para el periodo 2024, como resultado de la liquidación de Datacourrier S.A.S. este monto fue reclasificado al resultado acumulado de la compañía.

Distribución de utilidades - Corresponde al valor de la apropiación de las utilidades del año, sean estos dividendos, participaciones, reservas y otros afines, mediante acta aprobada en el máximo órgano social de la Compañía. Durante el 2025 y 2024 la Compañía no ha distribuido dividendos.

Anticipo de capitalización - El tercero EF Venture SAS presento la intención de convertirse en accionista de la compañía a través de un contrato de compraventa con el accionista Exium Tech SAS, así como una carta de intención para futuras capitalizaciones realizando un anticipo de \$ 1.695.820.620 pesos colombianos, compuesto por \$1.000.000.000 pesos pagados en efectivo en el transcurso del año 2024, y 695.820.620 en especie.

El patrimonio de la Compañía incluye pérdidas que corresponden al proceso de convergencia de adopción de normas internacionales por primera vez por valor de \$1.280.685

Nota 19. - Ingresos operacionales.

	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Ingresos operacionales				
Ingresos por servicio documentales	209.516	(2.851)	458.032	22.141
Ingresos por documentos electronicos	638.269	688.903	2.067.761	1.287.074
Ingresos por comunicación	1.228.164	1.005.878	3.317.079	3.935.830
Ingresos por comisión	11.241	-	34.019	-
Notas créditos, anulaciones y reemplazo	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>(205.817)</u>	<u>-</u>
Total	<u>2.087.191</u>	<u>1.691.930</u>	<u>5.671.074</u>	<u>5.245.045</u>

Desde el año 2018 la Compañía ha generado inversiones para desarrollar productos y así fortalecer el mercado de soluciones digitales. Por otro lado, el mercado físico ha disminuido considerablemente, lo que genera un menor ingreso. La Compañía está fortaleciendo las soluciones digitales para mejorar la mezcla en los ingresos, al igual que se han dado alianzas para incluir nuevos productos dentro del portafolio.

1) Dentro de estos ingresos la Compañía paga contribuciones a la Comisión de Regulación de Comunicaciones (CRC) y al Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONTIC).

A continuación, se detallan los clientes asociados a los ingresos operacionales de la Compañía:



		Acumulado a septiembre	
Clientes		2025	2024
Colombia Movil S.A. E S P	a)	1.195.381	977.913
Une Epm Telecomunicaciones S.A.	a)	917.430	924.100
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	b)	521.091	450.005
Banco Finandina S A		379.110	422.464
Credicorp Capital Colombia S.A		324.494	313.338
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S		315.141	261.145
Metlife Colombia Seguros De Vida S.A.		285.444	-
Banco Unión S.A.		219.438	274.143
Banco Santander De Negocios Colombia S.A.		155.009	125.478
Credicorp Capital Fiduciaria Sa		140.502	87.987
Refinancia S.A.S		134.146	83.131
Domina Entrega Total S A S		133.380	88.286
Coasmedas		124.100	106.756
Confiar Cooperativa Financiera		80.972	-
Finanzauto Sa		78.595	64.936
Santander Financing S.A.S		66.285	85.405
Banco Falabella S A		58.836	60.330
Azteca Comunicaciones Colombia S A S		52.066	53.943
Promotora De Diversion S.A.S Diver S.A.S		47.887	-
Cable & Wireless Panamá S.A.		47.062	339.986
Autofinanciera Colombia S A		44.179	39.121
Edatei S.A. "En Liquidacion"		31.801	47.380
Maf Colombia S A S		-	28.892
Otros Clientes	c)	223.819	410.306
Total		5.576.168	5.245.045

a) Valor correspondiente a los servicios facturados por conceptos de procesamiento, envío y conservación de procesos digitales.

b) Corresponde al cobro de servicios digitales tales como almacenamiento, factura electrónica, envíos físicos email.

c) Corresponde a los clientes por los cuales se tuvieron ingresos menores a \$20.000

Al cierre del periodo la compañía cuenta con ingresos ejecutados y no facturados por valor de \$487.095, así como ingresos estimados del año 2024 y ejecutados en el año 2025 por valor de \$187.053, generando un efecto en el resultado del periodo de \$300.042 detallado de la siguiente manera:

Clientes		2025
Colombia Movil S.A. E S P		140.963
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.		60.044
Metlife Colombia Seguros De Vida S.A.		40.266
Une Epm Telecomunicaciones S.A.		31.106
Otros	i)	27.663
Total		300.042

i) Valor correspondiente a terceros con valores inferiores a 10.000.



Nota 20. - Costos de ventas.

Costo de ventas	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Costos de personal	718.266	567.672	2.085.523	2.277.761
Honorarios	56.314	-	92.693	-
Arrendamientos (1)	362.638	615.297	1.403.604	1.418.681
Contribuciones y afiliaciones	7.853	9.086	18.627	29.566
Seguros	1.905	-	1.905	-
Servicios (2)	80.291	77.906	317.181	213.326
Mantenimientos y reparaciones	4.722	557	3.910	1.656
Depreciaciones	8.448	8.847	26.856	25.846
Amortizaciones (3)	88.996	42.932	248.173	252.860
Diversos (4)	7.864	30.783	43.622	66.838
Total	1.337.297	1.353.080	4.242.094	4.286.534

1) Rubro correspondiente a gastos por arrendamiento de las instalaciones, licencias y hosting, estos se componen principalmente por servicios prestados por el proveedor Controles empresariales por valor de \$525.629.

2) Los principales servicios que componen este rubro son asistencia técnica \$173.269 y correo facturado por \$72.263.

3) Este rubro lo componen principalmente la amortización de cargos diferidos tales como licencias y seguros.

4) El rubro de diversos se compone por el costo de consumo de material en \$ 21.751.

Nota 21. - Gastos operacionales de administración.

Gastos de administración	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Gastos de personal (1)	90.251	272.403	367.098	985.845
Honorarios (2)	170.705	68.972	311.524	164.165
Impuestos	-	12	4	45
Arrendamientos (3)	29.501	36.767	105.019	108.995
Contribuciones y afiliaciones	523	769	1.642	2.467
Seguros	45	-	648	-
Servicios (4)	(8.028)	26.794	74.809	87.333
Gastos legales	9	37	45	49
Mantenimientos y reparaciones	445	190	1.498	837
Adecuaciones e instalaciones	150	-	226	-
Depreciaciones	2.568	7.937	12.142	24.533
Amortizaciones	3.388	3.337	10.252	10.921
Diversos	2.157	12.302	15.056	46.949
Total	291.714	429.520	899.963	1.432.139

1) Saldo correspondiente al gasto de nomina y personal del área administrativa de la compañía, la variación con respecto al mismo periodo del año anterior se da como resultado del retiro de personal en el mes de diciembre y del personal administrativo.

2) Los principales valores que componen el rubro de honorarios corresponde a asesoría laboral por \$104.934, asesoría contable por \$89.820, revisoría fiscal por \$40.923, asesoría financiera por \$49.567 y asesoría jurídica por \$16.779.

3) Este rubro de arrendamiento esta compuesto principalmente por hosting \$29.098, alquiler de software por \$9.101 y arriendo de oficina en \$63.522.

4) Los principales servicios que comprenden este rubro son: asistencia técnica por valor de \$51.978, servicio de energia electrica por \$9.228 y servicio de internet por \$5.967.



Nota 22. - Gastos operacionales de venta.

	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Gastos de ventas				
Gastos de personal (1)	118.428	264.980	399.870	752.046
Honorarios	-	-	3.700	-
Impuestos (2)	19.143	16.372	54.367	49.082
Arrendamientos (3)	1.345	1.599	4.952	4.450
Contribuciones y afiliaciones	-	-	-	(97)
Seguros	377	596	1.323	1.165
Servicios (4)	6.997	6.477	16.965	34.823
Gastos de viajes	496	6.398	924	9.437
Depreciaciones	-	436	-	1.644
Amortizaciones (5)	6.551	5.083	13.979	11.626
Diversos	237	5.561	293	5.988
Deterioro de cartera	-	-	-	-
Total	153.574	307.502	496.373	870.164

1) Saldo correspondiente al gasto de nomina y personal del área comercial de la compañía, la disminución se da como resultado del retiro de personal comercial en el año 2024 por un proceso de reestructuración.

2) Este rubro corresponde al impuesto de industria y comercio generado por los ingresos del año.

3) Este rubro corresponde al valor del arrendamiento de las oficinas en las cuales opera Computec.

4) valor más representativo dentro de este rubro corresponde a servicios por publicidad, propaganda y promoción por valor de \$10.006 y asistencia tecnica \$5.806.

5) Monto correspondiente a la amortización de pólizas con clientes.

Nota 23. - Ingresos financieros.

	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Ingresos financieros				
Intereses	25	7	51	807
Total	25	7	51	807

1) Los ingresos por intereses corresponden a rendimientos de las cuentas bancarias que tiene la Compañía.

Nota 24. - Gastos financieros.

	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Gastos financieros				
Impuesto a las transacciones (1)	8.487	8.182	26.921	27.691
Comisiones	3.066	2.366	9.577	8.862
Intereses (2)	267.773	211.649	940.257	729.481
Descuentos comerciales condicionados	11.121	14.999	34.046	40.857
Total	290.447	237.196	1.010.801	806.891

1) Los gastos por impuestos a las transacciones corresponden al gravamen que se aplica a los movimientos financieros el cual tiene una tasa de 4x1000 y es recaudado a través del cobro que realizan las entidades financieras.

2) Los intereses corresponden principalmente a intereses moratorios sobre impuestos adeudados a la Dirección de Impuestos Nacionales (DIAN) por valor de \$147.819, créditos sostenidos con terceros por valor de \$111.284 y la provisión de intereses del acuerdo ley 1116 por valor de \$681.154.



Nota 25. - Diferencia en cambio.

	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Diferencia en cambio				
Diferencia en cambio realizada	(3.409)	2.737	326	(7.938)
Diferencia en cambio no realizada	20.232	(7.765)	61.024	(14.360)
Total	16.823	(5.028)	61.350	(22.298)

La diferencia en cambio en el periodo de 2025 atiende a las cuentas por pagar en moneda extranjera que posee la compañía.

Nota 26. - Otros ingresos no operacionales.

	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Ingresos no operacionales				
Método de participación	-	-	-	-
Utilidad venta de activos (1)	34.350	99.380	35.190	100.515
Recuperación provisión de cartera (2)	-	20	1.055	3.212
Recuperación de otras provisiones	-	-	-	909
Reintegro de otros costos y gastos (3)	-	-	-	80.323
Venta de desperdicios	26	-	78	-
Otros ingresos (4)	1	(10.445)	4.642	10.324
Total	34.377	88.955	40.965	195.283

1) Este rubro corresponde a la venta de activos fijos los cuales se encontraban totalmente depreciados al momento de su enajenación, tales como escritorios y muebles, así como la planta eléctrica que tenía la compañía.

2) Este rubro corresponde a la recuperación de la provisión de cartera realizada en años anteriores.

3) Saldo correspondiente al cobro de servicios administrativos prestados al tercero Invoway Latam SAS durante el primer semestre del año 2024.

Nota 27. - Otros gastos no operacionales.

	Trimestre julio - septiembre		Acumulado a septiembre	
	2025	2024	2025	2024
Gastos no operacionales				
Retiro de propiedad, planta y equipo	57.351	1.212	56.691	516
Costos y gastos de ejercicio anteriores (1)	-	10.478	-	53.638
Impuestos asumidos	11.525	3.859	32.813	6.502
Multas, sanciones y litigios	-	-	1.061	8.585
Deterioro de cartera (2)	8.389	12.679	12.360	255.309
Otros gastos no operacionales	6.809	244.986	26.497	27.978
Total	84.074	273.214	129.422	352.528

1) Gasto del año 2024 corresponde a un monto a reembolsar al ente de control UGPP por el beneficio PAEF del año 2020

2) Rubro correspondiente al gasto por deterioro de cartera de clientes vencida compuesto principalmente por la baja de las cuentas por cobrar del cliente Onboard por valor de \$3.810 como resultado de la cancelación de contrato.

Nota 28. - Reclasificaciones.

Algunas cifras de los Estados Financieros del 2025 fueron reclasificadas para efectos de presentación.

Nota 29. - Indicadores financieros.

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 291 del Código de Comercio, a continuación, se presentan los principales indicadores financieros:



Indicadores financieros	<u>septiembre 2024</u>	<u>septiembre 2025</u>	<u>diciembre 2024</u>
Índice de Liquidez	0,16	0,62	0,51
Capital de trabajo (millones)	(4.008)	(1.679)	(2.209)
Índice de endeudamiento	99,89%	99,33%	94,30%
Razón cobertura de intereses	(22,89)	0,29	(13,48)
Rentabilidad del activo	(6,51%)	0,15%	(8,69%)
Rentabilidad del patrimonio	(5.684,88%)	22,43%	(152,41%)

Nota 30. - Partes relacionadas.

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 24 una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus Estados Financieros en las cuales se podría ejercer control o control conjunto sobre la entidad que informa; ejercer influencia significativa sobre la entidad que informa o ser considerado miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa. Dentro de la definición de parte relacionada se incluye: personas y/o familiares relacionados con la entidad, entidades que son miembros del mismo grupo (controladora y subsidiaria), asociadas o negocios conjuntos de la entidad o de entidades del grupo, planes de beneficio post-empleo para beneficio de los empleados de la entidad que informa o de una entidad relacionada.

Las partes relacionadas son las siguientes:

a) Accionistas con participación igual o superior al 10% junto con las transacciones realizadas con sus partes relacionadas tal como se define en la NIC 24.

b) Personal clave de la gerencia: corresponde al presidente de la Compañía que es la persona que participa en la planeación, dirección y control de la Compañía:

Concepto	<u>septiembre 2025</u>	<u>septiembre 2024</u>
Salario	112.391	144.173
Vacaciones	5.366	5.972
Total	<u>117.757</u>	<u>150.145</u>

I. Deudores empresas vinculadas.

En el periodo de 2024 la compañía realizo pagos en nombre de Datacourrier SAS en liquidación con el fin de finalizar el proceso de liquidación de la misma por valor de \$251.615, estos gastos corresponden a procesos legales, pagos de obligaciones de seguridad social y conciliación con proveedores, sin embargo este saldo fue deteriorado inmediatamente al no ser viable su recuperación.

II. Cuentas por pagar a empresas vinculadas.

En aras de la liquidación de la compañía en el año 2024 la totalidad del saldo fue adjudicado a los terceros con los que Datacourrier presentaba obligaciones y fueron asignados dentro del proceso de ley 1116, los cuales se incluyen dentro de la nota 15 - Otras cuentas comerciales por pagar.

III. Ingresos recibidos de empresas vinculadas.

En el transcurso del año 2025 no se percibió ingreso por parte de compañías vinculadas.

IV. Gastos y costos asumidos de empresas vinculadas.

En el transcurso del año 2025 no se presentaron gastos o costos por parte de compañías vinculadas.



Nota 35. - Admisión proceso de reorganización ley 1116.

La compañía fue admitida en el trámite de Reorganización Empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006, mediante Auto No. 460-003610 del 30 de marzo de 2021 por parte de la Superintendencia de Sociedades.

Dentro del proceso para el año 2021 la Superintendencia de Sociedades corre el traslado del proyecto de calificación y graduación de créditos y derechos de voto a los interesados por el término de 5 días, con el número de radicado 2021-01-515659, adicionalmente el 23-08-2021 la Superintendencia de Sociedades corre traslado del inventario de bienes, por el término de 10 días, con el número de radicado 2021-01-515660; en el mes de Septiembre la Superintendencia de Sociedades corre traslado de las objeciones presentadas al proyecto de calificación y graduación de créditos y derechos de voto y para el inventario de activos y pasivos no se presentaron objeciones por parte de los acreedores.

La Compañía descurre el traslado de las objeciones presentadas por los acreedores al proyecto de calificación y graduación de créditos y derechos de voto, con el número de radicado en el mes de septiembre.

El día 30 de enero de 2024 la Superintendencia de Sociedades emite ACTA de Audiencia de confirmación del Acuerdo de Reorganización con número de radicado No. 2024-01-040372, el 31 de enero de 2024 La Superintendencia de Sociedades radicó solicitud de registro del Acuerdo de Reorganización de ComputeC Outsourcing S.A.S. ante la Cámara de Comercio de Bogotá con número de radicado No. 2024-01-042595.

A continuación se resumen los montos dentro del proceso de reorganización:

Concepto	<u>Ley 1116</u>
Obligaciones financieras	5.668.951
Cuentas comerciales por pagar	2.891.807
Cuentas empresas vinculadas por pagar	-
Otras cuentas comerciales por pagar	7.389.151
Impuestos gravámenes y tasas	<u>1.009.452</u>
Total	<u>16.959.361</u>

A continuación se relaciona el detalle de los pagos a realizar de acuerdo al flujo de caja incluido dentro del acuerdo:



Fecha	Clase	Valor cuota capital	Valor Intereses
30 de mayo de 2026	Primera clase -Fiscal	204.946	27.124
30 de septiembre de 2026	Primera clase -Fiscal	204.946	27.124
30 de enero de 2027	Primera clase -Fiscal	204.946	27.124
30 de mayo de 2027	Primera clase -Fiscal	136.630	18.082
30 de septiembre de 2027	Primera clase -Fiscal	136.631	18.082
30 de enero de 2028	Primera clase -Fiscal	136.631	18.082
Total Primera clase -Fiscal		1.024.730	135.618
30 de mayo de 2028	Segunda clase - Prendario	328.617	33.359
30 de septiembre de 2028	Segunda clase - Prendario	328.617	33.359
30 de enero de 2029	Segunda clase - Prendario	328.617	33.359
30 de mayo de 2029	Segunda clase - Prendario	657.235	66.718
30 de septiembre de 2029	Segunda clase - Prendario	657.235	66.718
30 de enero de 2030	Segunda clase - Prendario	657.235	66.718
30 de mayo de 2030	Segunda clase - Prendario	657.235	66.718
30 de septiembre de 2030	Segunda clase - Prendario	657.235	66.718
30 de enero de 2031	Segunda clase - Prendario	657.235	66.718
Total Segunda clase - Prendario		4.929.261	500.384
30 de mayo de 2031	Cuarta clase - Prov. estratégicos	352.080	24.694
30 de septiembre de 2031	Cuarta clase - Prov. estratégicos	352.080	24.694
30 de enero de 2032	Cuarta clase - Prov. estratégicos	352.080	24.694
Total Cuarta clase - Prov. estratégicos		1.056.240	74.081
30 de mayo de 2032	Quinta clase - Demás acreed.	898.424	60.183
30 de septiembre de 2032	Quinta clase - Demás acreed.	898.424	60.183
30 de enero de 2033	Quinta clase - Demás acreed.	898.424	60.183
30 de mayo de 2033	Quinta clase - Demás acreed.	99.825	6.687
30 de septiembre de 2033	Quinta clase - Demás acreed.	99.825	6.687
30 de enero de 2034	Quinta clase - Demás acreed.	99.825	6.687
Total Quinta clase - Demás acreed.		2.994.747	200.611
30 de julio de 2034	rédito postergado . Adj Datacourri	5.622.116	376.612
Total Crédito postergado . Adj Datacourrier		5.622.116	376.612
Total Capital pagado		15.627.094	1.287.305

Al cierre del periodo se han reconocido intereses sobre estos montos por valor de \$681.154, para el periodo 2024 se reconocieron intereses por este concepto por valor de \$606.152.

Al cierre del periodo la compañía realizó el pago de las obligaciones causadas con posterioridad a la fecha del inicio del proceso de reorganización de la sociedad dentro del plazo otorgado por el proveedor, salvo por los casos relacionados a continuación:



Proveedor	Vencimiento	Monto
2Secure S.A.S.	12/09/2025	1.526
A & S Computadores Sas	18/09/2025	3.244
Jorge Enrique Gomez Melo	1/09/2025	300
Quadient Mexico	8/07/2024	30.908
Quadient Mexico	15/07/2024	30.381
Quadient Mexico	10/08/2024	31.380
Quadient Mexico	15/08/2024	23.823
Quadient Mexico	9/09/2024	32.246
Quadient Mexico	15/09/2024	24.489
Quadient Mexico	9/10/2024	32.626
Quadient Mexico	10/11/2024	33.580
Quadient Mexico	8/12/2024	33.375
White Services Sas	27/09/2025	506
A2B Assurance, Audit & Business Sas	24/09/2025	4.960
Invoway Latam Sas	15/09/2025	3.722
Amazon Web Services, Inc'S	1/09/2025	15.620
Compañía Mundial De Seguros S.A.	19/09/2025	65
Dcanje Colombia Sas	23/09/2025	137
Glim Colombia Sas	13/09/2025	295
Johan Alexander Velandia Rojas	25/09/2025	5.500
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/11/2023	27.174
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/12/2023	83.365
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/01/2024	36.031
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/01/2024	47.527
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/02/2024	83.405
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/03/2024	45.540
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/03/2024	37.701
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/04/2024	83.205
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	15/05/2024	80.381
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	11/03/2025	166.875
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	12/05/2025	155.770
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	9/07/2025	88.813
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	9/09/2025	171.491
Unidad Administrativa Especial Junta Central De Contadores	24/09/2025	86
Zurich Colombia Seguros S.A.	9/05/2025	5
Zurich Colombia Seguros S.A.	9/05/2025	406
Total		1.416.458

De las anteriores partidas las siguientes obligaciones se han cancelado hasta el 22 de octubre del año 2025:



Proveedor	Vencimiento	Monto
2Secure S.A.S.	12/09/2025	1.526
A & S Computadores Sas	18/09/2025	3.244
Jorge Enrique Gomez Melo	1/09/2025	300
White Services Sas	27/09/2025	506
A2B Assurance, Audit & Business Sas	24/09/2025	4.960
Compañía Mundial De Seguros S.A.	19/09/2025	65
Glim Colombia Sas	13/09/2025	295
Johan Alexander Velandia Rojas	25/09/2025	5.500
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	11/03/2025	166.875
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	12/05/2025	155.770
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	9/07/2025	88.813
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales	9/09/2025	171.491
Unidad Administrativa Especial Junta Central De Contadores	24/09/2025	86
Total		599.431

Nota 36. - Eventos subsecuentes.

Entre la fecha de corte y la elaboración de los estados financieros la compañía no tiene conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas adjuntas. No se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de la Compañía.

Nota 37. - Aprobación de estados financieros.

Los Estados Financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el 5 de noviembre de 2025.

