

Estados Financieros y Dictamen del Revisor Fiscal de **CompuTec Outsourcing S.A.S. - En Reorganización**

Por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024



CONTENIDO

Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de los Estados Financieros	12
Estado de Situación Financiera	14
Estado de Resultados Integral	16
Estado de Cambios en el Patrimonio	17
Estado de Flujos de Efectivo	18
Revelaciones a los Estados Financieros	19
Informe Art. 446 del Código de Comercio	56
Resumen de Cuentas por pagar y por cobrar a los Accionistas	57





901.178.982 – 0

COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S – EN REORGANIZACIÓN
Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2025 y 2024,
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia
"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"



901.178.982 – 0

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

A LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS DE COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S – EN REORGANIZACIÓN

Opinión

He auditado los estados financieros de **COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S – EN REORGANIZACIÓN**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S – EN REORGANIZACIÓN al 31 de diciembre de 2025 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de la Información Financiera Aceptadas en Colombia

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por la firma Amézquita & Cía S.A.S. quien en opinión del 25 de febrero expresó opinión no modificada.

Nuestra Firma fue designada como revisor fiscal el 28 de marzo de 2025, según consta en Acta No 25 de Reunión Ordinaria de la Asamblea General de la compañía, quien me delegó para ejercer el cargo de revisor fiscal principal.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia

"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"



901.178.982 – 0

responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Hipótesis de Negocio en Marcha

De acuerdo con lo revelado en la Nota 1 de los Estados financieros, La compañía fue admitida en proceso 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.

Mediante Acta No. 428-000079 del 25 de octubre de 2023, la Superintendencia De Sociedades, inscrita el 22 de febrero de 2024 con el No. 00007771 del libro XIX, en virtud de la Ley 1116 de 2006, confirmó el acuerdo de reorganización de la sociedad de la referencia.

El día 26 de diciembre de 2024 la sociedad EF Venture S.A.S presentó 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 pagaderos entre los años 2024 al 2026.

En el transcurso del año 2025 la sociedad TLP Holding Colombia S.A.S. formaliza la compraventa de acciones con el accionista Exium Tech SAS, actualizando el valor de la futura capitalización por valor de \$ 1.853.971.090 pesos colombianos, compuesto por \$1.000.000.000 pesos pagados en efectivo en el transcurso del año 2024, y \$853.971.090 correspondientes al pago de créditos adeudados a los terceros Exium Capital y Belytom, de los cuales en 2025 se realizaron pagos por valor de \$ 541.142.130 y el saldo restante por valor de \$ 312.828.960 serán pagados en el año 2026.

De igual manera en el mes de diciembre del año 2025, se capitalizaron préstamos realizados por la sociedad TLP Holding Colombia S.A.S. por el monto de \$267.000.000 pesos.

Aunque durante el período 2025 se evidencia mejora en la situación financiera de la compañía, aún no se normalizan las obligaciones a cargo, COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN, continuó con inconvenientes de liquidez, reflejados en indicadores de liquidez de 0,76, capital de trabajo negativo de \$ 267 millones, pérdidas acumuladas por valor de \$44.531 millones, pérdida del ejercicio por valor de \$ 650 millones.

Como se refleja en la Nota 2, COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia

"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"



901.178.982 – 0

REORGANIZACIÓN, ha tomado acciones para cumplir con el principio de Hipótesis de negocio en marcha, así como la evaluación y medidas tomadas por los administradores con el fin de mantener el negocio en funcionamiento, razón por la cual la alta dirección concluye que se cumple con dicha hipótesis teniendo en cuenta las diferentes acciones jurídicas, administrativas y financieras tomadas por la organización, pese a la existencia de la incertidumbre de continuidad existente.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptada en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia

"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"



901.178.982 – 0

razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que, durante el año 2025, la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia

"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"



901.178.982 – 0

libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente excepto por lo mencionado en el párrafo a de los Fundamentos de la opinión.

El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. En dicho informe se menciona que COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACION al 31 de diciembre de 2025 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

COMPUTECS OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN observa medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

La entidad no entorpeció la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Asuntos clave de auditoría

He determinado que no existen asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en mi informe.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia

"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"



901.178.982 – 0

- Actas de asamblea

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia

"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"



901.178.982 – 0

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta de Accionistas de COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es adecuado, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO. Relacionado con este aspecto, se enviaron comunicados con las recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

Párrafo de Énfasis

Sin modificar nuestra opinión, consideramos prudente llamar la atención respecto los siguientes aspectos a saber:

- COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN, posee activos intangibles con una vida útil indefinida y los refleja en sus estados financieros a cierre de diciembre de 2025 por un valor de 10.658 millones, distribuidos de la siguiente manera: Marcas 6.025 millones y Goodwill 4.633 millones. Como se refleja en la Nota 10 de los Estados Financieros, se realizó estudio técnico a los intangibles, estudio que revela que estos activos no generaron ningún deterioro al cierre de 2025.

Es importante anotar que el estudio del deterioro se realizó basados en flujos futuros, valor de uso y con la hipótesis de negocio en marcha. Por lo anterior consideramos que este análisis dentro de sus componentes lleva un alto nivel de incertidumbre, teniendo en cuenta que los flujos reales pueden variar significativamente y el análisis de hipótesis de negocio en marcha, que se encuentra descrito dentro de este dictamen.

- COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN, a diciembre 31 de 2025 refleja pérdidas acumuladas importantes tanto bajo NIIF, como fiscalmente. Sobre estas últimas se refleja en la Nota 11 de los Estados financieros un impuesto diferido por valor de \$5.626 millones, impuesto estimado bajo la hipótesis de negocio en marcha y el supuesto de futuras rentas liquidadas a partir de 2026 que permitan continuar compensando las pérdidas fiscales.

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia

"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"



901.178.982 – 0

- COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN, a diciembre 31 de 2025 dentro de sus pasivos, refleja un saldo de impuestos con plazo superior a un año en acuerdo de reorganización por valor de \$1.009.000.000, como se indica en la Nota 15 de los Estados financieros, el rubro más representativo corresponde a Impuesto a las Ventas por Pagar por valor de \$985.729.000.

Adicional a ello se tiene una facilidad de pago con la DIAN, suscrita mediante acta 876 del 31 de mayo de 2023, la cual se ha venido pagando a lo largo del año que se informa.

- COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN, mantiene activos diferidos por valor de \$2.386 millones, revelados en la Nota 8 de los Estados Financieros, valor que corresponde a Software desarrollado internamente. Teniendo en cuenta que este diferido fue determinado bajo el supuesto de negocio en marcha, es importante evaluar el impacto de este en caso de que no haya continuidad empresarial.
- AL 31 de diciembre de 2025, se reconoce pasivo a favor de DATACOURRIER SAS, como consecuencia del proceso de liquidación en la que incurrió dicha compañía de la cual la organización era accionista único y como resultado de dicho proceso liquidatorio, se determinó que los pasivos a su cargo, serian asumidos por COMPUTEC OUTSOURCING S.A.S. - EN REORGANIZACIÓN.
- Como evento posterior, y tal como se indica en la Nota 8 de los Estados Financieros en el mes de enero de 2026 se reconocieron como activos Diferidos, proyectos por valor de \$420.813.000, con una vida útil de 5 años. Estos están destinados a la mejora e implementación de nuevos productos en aras de ampliar el catálogo de servicios de la compañía y mejorar la calidad de estos.

CP. LUZ MERY ORJUELA VARGAS
Revisor Fiscal
T.P 122.542 – T
Por delegación de A2B S.A.S.

Bogotá, 23 de marzo de 2026

NUESTRO PROPOSITO: "SERVIR"

Tel. 316 523 5638 * Calle. 147 No. 7C - 60* Bogotá, Colombia
"Su aliado ideal en aseguramiento, control y gestión"

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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 25 días del mes de marzo de 2026.

Signed with Odeco Sign
68a771f7ef...

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 31 de diciembre de 2025.

Sign
3d54

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

Signed with Odeco Sign
6d5c0841f...

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



Estados Financieros

A continuación, se presentan los Estados Financieros intermedios los cuales dan a conocer la situación económica y financiera de la Compañía, así como los cambios que experimentó Computec Outsourcing S.A.S., por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024.

Constituyen el producto final de la contabilidad y fueron elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera en cumplimiento de los periodos de preparación, apertura, transición y aplicación sobre el cual se revela la información.

Los Estados Financieros a presentar según la normatividad son:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Resultados Integral.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio.
4. Estado de Flujos de Efectivo.
5. Notas a los Estados Financieros.



Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024
 Expresado en miles de pesos colombianos.

		diciembre 2025	diciembre 2024
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	9.282	622
Cuentas comerciales por cobrar	5	999.177	1.098.419
Otras cuentas comerciales por cobrar	6	990.197	1.143.398
Inventarios	7	10.568	10.512
Cargos diferidos	8	56.081	69.104
Total activo corriente		2.065.305	2.322.055
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	9	237.167	512.127
Activos intangibles	10	10.658.788	10.658.788
Impuesto diferido	11	5.683.953	5.805.691
Cargos diferidos	8	2.330.850	2.183.469
Total activo no corriente		18.910.758	19.160.075
Total activo		20.976.063	21.482.130
Pasivo y patrimonio			
Obligaciones financieras	12	320.849	729.678
Cuentas comerciales por pagar	13	1.239.375	2.013.271
Otras cuentas comerciales por pagar	14	291.761	255.048
Impuestos, gravámenes y tasas	15	604.537	1.060.085
Beneficios a empleados	16	275.781	472.569
Ingresos percibidos por adelantado	17	81	-
Total pasivo corriente		2.732.384	4.530.651
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	12	5.668.951	5.668.951
Cuentas comerciales por pagar	13	3.119.356	1.565.037
Otras cuentas comerciales por pagar	14	7.389.151	7.400.198
Impuestos, gravámenes y tasas	15	1.009.452	1.009.452
Impuesto diferido	11	57.478	83.074
Pasivo no corriente		17.244.388	15.726.712
Total pasivo		19.976.772	20.257.363



Patrimonio

Capital	18	22.877.942	22.610.942
Prima en colocación de acciones	18	22.189.840	22.189.840
Reserva legal	18	55.806	55.806
Reserva futuros ensanches	18	502.254	502.254
Futuras capitalizaciones	18	1.853.971	1.695.821
Pérdidas retenidas NIIF	18	(1.298.517)	(1.298.517)
Pérdidas acumuladas	18	(44.531.378)	(41.572.269)
Resultado neto del ejercicio	18	(650.627)	(2.959.110)
Total patrimonio		999.291	1.224.767
Total pasivo y patrimonio		20.976.063	21.482.130

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros



Signed with Odoo Sign
b8a771f7ef...

Hernan Rodrigo Alfonso Villalobos
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)
 (Original firmado)



Signed with Odoo Sign
3d5c

Cristian Eduardo Puyana Moreno
 Contador T.P. 268476-T
 (Ver certificación adjunta)
 (Original firmado)



Signed with Odoo Sign
6dc5c8841f...

Luz Mery Orjuela Vargas
 Revisor Fiscal T.P 122542-T
 (Ver Informe adjunto)
 (Original firmado)



Estado de Resultados Integral

Del 1 de enero al 31 de diciembre
 Expresado en miles de pesos colombianos.

		Acumulado a diciembre	
		2025	2024
Ingresos operacionales	19	7.423.152	7.003.604
Costos de ventas	20	(4.907.089)	(5.629.127)
Resultado bruto		2.516.063	1.374.477
Gastos operacionales de administración	21	(1.261.722)	(1.899.803)
Gastos operacionales de ventas	22	(633.782)	(1.341.293)
Resultado operacional		620.559	(1.866.619)
Ingresos financieros	23	80	816
Gastos financieros	24	(1.102.886)	(1.072.110)
Diferencia en cambio neta	25	79.172	(51.963)
Otros ingresos no operacionales	26	41.408	223.897
Otros gastos no operacionales	27	(126.487)	(401.096)
Resultado antes de impuestos		(488.154)	(3.167.075)
Impuesto a la renta diferido	11	(96.143)	210.794
Impuesto a la renta	15	(66.330)	(2.829)
Resultado neto del ejercicio		(650.627)	(2.959.110)
Utilidad neta por acción		(2,88)	(13,09)

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

Signed with Odoo Sign

 b8a771f7ef...

Hernan Rodrigo Alfonso Villalobos
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)
 (Original firmado)

Sign

 3d54

Cristian Eduardo Puyana Moreno
 Contador T.P. 268476-T
 (Ver certificación adjunta)
 (Original firmado)

Signed with Odoo Sign

 6dc5c884f...

Luz Mery Orjuela Vargas
 Revisor Fiscal T.P 122542-T
 (Ver Informe adjunto)
 (Original firmado)



Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Del 1 de enero al 31 de diciembre
 Expresado en miles de pesos colombianos

	Capital social	Prima en colocación de acciones	Reserva legal	Reserva futuros ensanches	Futuras capitalizaciones	Resultado neto del ejercicio	Pérdidas acumuladas	Pérdidas retenidas NIIF	Superávit método de participación	Total Patrimonio
Saldos al 01 de enero del 2024	22.610.942	22.189.840	55.806	502.254	-	384.719	(41.496.418)	(1.298.517)	(460.570)	2.488.056
Traslado resultado ejercicio anterior	-	-	-	-	-	(384.719)	384.719	-	-	-
Pérdida neta del ejercicio	-	-	-	-	-	(2.959.110)	-	-	-	(2.959.110)
Anticipo de capitalización	-	-	-	-	1.695.821	-	-	-	-	1.695.821
Método de participación	-	-	-	-	-	-	(460.570)	-	460.570	-
Saldos al 01 de enero del 2025	22.610.942	22.189.840	55.806	502.254	1.695.821	(2.959.110)	(41.572.269)	(1.298.517)	-	1.224.767
Anticipo de capitalización	-	-	-	-	158.150	-	-	-	-	158.150
Nuevas reservas	267.000	-	-	-	-	-	-	-	-	267.000
Traslado resultado ejercicio anterior	-	-	-	-	-	2.959.110	(2.959.110)	-	-	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	-	(650.627)	-	-	-	(650.627)
Saldos al 31 de diciembre del 2025	22.877.942	22.189.840	55.806	502.254	1.853.972	(650.627)	(44.531.379)	(1.298.517)	-	999.291

Signed with Odoo Sign

 b8a771f7ef...

Hernan Rodrigo Alfonso Villalobos
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)
 (Original firmado)

Sigr

 3d5c

Cristian Eduardo Puyana Moreno
 Contador T.P. 268476-T
 (Ver certificación adjunta)
 (Original firmado)

Signed with Odoo Sign

 6dc5c0841f...

Luz Mery Orjuela Vargas
 Revisor Fiscal T.P 122542-T
 (Ver Informe adjunto)
 (Original firmado)



Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre
 Expresado en miles de pesos colombianos.

	diciembre 2025	diciembre 2024
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Resultado neto del ejercicio	(650.627)	(2.959.110)
Conciliación entre el excedente neto del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación propiedad, planta y equipo	48.268	52.023
Depreciación activos con derecho a uso	-	82.410
Amortización de cargos diferidos	379.864	275.407
Efecto deterioro cuentas comerciales por cobrar	14.932	252.097
Recuperación de costos y gastos	(353)	52.729
Retiros propiedad, planta y equipo	56.691	516
Efecto impuesto diferido	135.143	135.000
Efecto impuesto renta	27.330	-
Diferencia en cambio no realizada	78.350	(14.360)
Subtotal	89.598	(2.123.288)
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Cuentas comerciales por cobrar	84.310	(610.952)
Otras cuentas comerciales por cobrar	153.201	96.946
Inventarios	(56)	(5.856)
Gastos pagados por anticipado	-	11.258
Cuentas comerciales por pagar	702.426	1.070.531
Otras cuentas comerciales por pagar	25.666	(86.942)
Cuentas empresas vinculadas por pagar	-	-
Impuesto diferido	(39.001)	(135.000)
Impuestos, tasas y gravámenes	(482.878)	63.179
Ingresos percibidos por adelantado	81	(25.504)
Beneficios a empleados	(196.788)	226.610
Subtotal	246.961	604.269
Efectivo usado por actividades de operación	336.559	(1.519.019)
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Propiedad, planta y equipo	170.001	(14.145)
Diferidos	(514.223)	(512.295)
Efectivo utilizado por actividades de inversión	(344.221)	(526.441)
Flujos de efectivo de actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	(408.829)	1.191.711
Arrendamientos financieros	-	(82.126)
Capital	267.000	-
Utilidades retenidas	158.151	-
Efectivo provisto por actividades de financiación	16.322	1.109.585
Efectivo usado en el periodo	8.660	(935.875)
Efectivo al inicio del ejercicio	622	444.297
Efectivo al final del ejercicio	9.282	(491.578)

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

Signed with Odoo Sign

 08a771f7ef...

Hernan Rodrigo Alfonso Villalobos
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)
 (Original firmado)

Signed with Odoo Sign

 3d54

Cristian Eduardo Puyana Moreno
 Contador T.P. 268476-T
 (Ver certificación adjunta)
 (Original firmado)

Signed with Odoo Sign

 6dc5c8841f...

Luz Mery Orjuela Vargas
 Revisor Fiscal T.P 122542-T
 (Ver Informe adjunto)
 (Original firmado)



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 TLP Holding Colombia SAS presentó 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 vehículo 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.

En el transcurso del año 2025 la sociedad TLP Holding Colombia SAS formaliza la compraventa de acciones con el accionista Exium Tech SAS, actualizando el valor de la futura capitalización por valor de \$ 1.853.971.090 pesos colombianos, compuesto por \$1.000.000.000 pesos pagados en efectivo en el transcurso del año 2024, y \$853.971.090 correspondientes al pago de créditos adeudados a los terceros Exium capital y Belytom, de los cuales en 2025 se realizaron pagos por valor de \$ 541.142.130 y el saldo restante por valor de \$ 312.828.960 serán pagados en el año 2026.

De igual manera en el mes de diciembre del año 2025 se captitalizan prestamos realizados por la sociedad TLP Holding Colombia SAS por monto de \$ 267.000.000 pesos

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 31 de diciembre 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 2026.

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

- 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 2026.
- 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 2026 son conservadores, el aumento de los mismos está dado por la vinculación y profundización de clientes que se espera obtener durante el año 2026.



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 incorporaran 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.

l. 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	diciembre 2025	diciembre 2024
Caja moneda local	200	100
Bancos moneda local	9.082	522
Total	9.282	622

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

Nota 5. - Cuentas comerciales por cobrar.

Conceptos	diciembre 2025	diciembre 2024
Nacionales (1)	1.726.574	1.814.687
Deterioro de cartera (2)	(727.397)	(716.268)
Total	999.177	1.098.419

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 31 de diciembre de 2025 y 2024 por \$247.244 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	diciembre 2025	diciembre 2024
Tempo Express S.A.S.	669.908	669.908
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	211.251	154.556
Une Epm Telecomunicaciones S.A.	196.488	137.416
Banco Finandina S A	105.899	89.727
Sanitas Eps Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo L	90.996	102.053
Cable & Wireless Panamá S.A.	69.645	199.192
Azteca Comunicaciones Colombia S A S	61.555	24.648
Banco Unión S.A.	52.991	52.262
Metlife Colombia Seguros De Vida S.A.	38.830	-
Mandde S.A.S	27.424	27.424
Credivalores - Crediservicios S.A.	26.853	-
Refinancia S.A.S	21.276	28.644
Otros Clientes a)	153.458	328.857
Total	1.726.574	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		diciembre 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)
Credivalores - Crediservicios S.A.		(8.502)	8.502	-
Azteca Comunicaciones Colombia S A S		(3.217)	3.217	-
Otros clientes	b)	(811)	(590)	(1.401)
Total		(727.397)	11.129	(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 31 de diciembre 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	862.934	92.200	1.915	15.189	754.336	1.726.574
Deterioro de cartera	-	(465)	(83)	(978)	(725.871)	(727.397)
Total	862.934	91.735	1.832	14.211	28.465	999.177

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



Cuentas comerciales por cobrar por edades	corriente	Entre 1 y 90	Entre 91 y 120	Entre 121 y 180	Mayor 181	Total
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	diciembre 2025	diciembre 2024
Anticipos (1)	11.586	5.753
Retención Renta (4)	373.128	-
Retención Ica	23.470	25.225
Descuentos tributarios (2)	263.816	233.034
Saldo a favor Renta (4)	-	330.630
Otros (3)	318.197	548.756
Total	990.197	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	diciembre 2025	diciembre 2024
Intexus S.A.S.	4.338	-
Jappsku Sas	3.436	3.436
Twilio, Inc	1.498	-
Aerovias Del Continente Americano	1.020	-
Prodiaseo S.A.S	804	857
Otros	490	1.460
Total	11.586	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 negociación de compra de acciones de la sociedad TLP Holding Colombia SAS por valor de \$312.829.

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.

A continuación, se presenta la conciliación entre la renta gravable y el resultado antes de la provisión para Impuesto sobre la renta:



	<u>diciembre 2025</u>	<u>diciembre 2024</u>
Conceptos para el cálculo de impuesto de renta		
Cálculo renta ordinaria		
Utilidad (pérdida) antes de impuestos sobre la renta	(488.154)	(3.167.075)
Gastos no deducibles	735.641	1.555.824
Gravamen a los movimientos financieros	18.435	19.690
Ingresos no gravados	-	(4.438)
Deterioro de cartera	7.221	254.433
Recuperación contable de provisión de cartera	(347)	175
Descuentos comerciales	-	55.123
Depreciación y amortización fiscal	(110.725)	(113.787)
Utilidad (pérdida) líquida gravable	162.071	(1.400.055)
Compensaciones	(162.071)	-
Utilidad (pérdida) líquida gravable final	-	(1.400.055)
Renta por recuperación de deducciones	-	110.260
Tarifa aplicable de renta	35%	35%
Impuesto de renta a cargo	-	-
Base gravable del impuesto sobre ganancia ocasional	-	14.145
Tarifa aplicable de renta	20%	20%
Impuesto sobre ganancia ocasional	-	2.829
Impuesto de renta con cargo a los resultados del año	-	2.829
Retenciones a título de renta	290.965	253.954
Autorretenciones Decreto 0261 de 2023	82.163	79.503
Impuesto de renta Tasa de Tributación Depurada (TTD)	(27.330)	-
Total saldo a favor	345.798	330.628

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que la tarifa aplicable de renta para el año 2025 y 2024 es de 35% en concordancia con la ley 2155 emitida el 14 de septiembre de 2021.

Nota 7. -Inventarios.

Conceptos	<u>diciembre 2025</u>	<u>diciembre 2024</u>
Materia prima	10.568	10.512
Total	10.568	10.512

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

Nota 8 - Cargos diferidos.

El saldo de cargos diferidos al final del periodo comprende:



31 de diciembre del 2025	Saldo inicial	Adiciones	Depreciación/A mortización	Bajas	Traslados/Aju stes	Saldo final
Prog. para computador	-	28.327	(2.911)	-	-	25.416
Costo	2.318.698	28.327	-	-	-	2.347.025
Amortización	(2.318.698)	-	(2.911)	-	-	(2.321.609)
Nuevos Proyectos	2.183.469	420.813	(273.431)	-	(1)	2.330.850
Costo	2.607.477	420.813	-	-	(1)	3.028.289
Amortización	(424.008)	-	(273.431)	-	-	(697.439)
Seguros	13.642	42.052	(41.151)	-	-	14.543
Costo	444.624	42.052	-	-	-	486.676
Amortización	(430.982)	-	(41.151)	-	-	(472.133)
Licencias	55.462	-	(62.371)	23.031	-	16.122
Costo	2.273.176	-	-	23.031	-	2.296.207
Amortización	(2.217.714)	-	(62.371)	-	-	(2.280.085)
Otros cargos diferidos	-	-	-	-	-	-
Costo	1.029.127	-	-	-	-	1.029.127
Amortización	(1.029.127)	-	-	-	-	(1.029.127)
Total Costo	8.673.102	491.192	-	23.031	(1)	9.187.324
Total Amortización	(6.420.529)	-	(379.864)	-	-	(6.800.393)
Total neto	2.252.573	491.192	(379.864)	23.031	(1)	2.386.931

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	-	14.543	16.122	56.081
No corriente	2.330.850	-	-	2.330.850
Total	2.330.850	14.543	16.122	2.386.931



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 del año 2024 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.

En el año 2025 se contruyen proyectos por valor de 420.813, estos estan destinados a la mejora e implementación de nuevos productos en aras de ampliar el catalogo de servicios de la compañía y mejorar la calidad de los mismos, estos fueron activados el mes de enero de 2026 con una vida útil de 5 años.

Nota 9 - Propiedad, planta y equipo.

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

31 de diciembre 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	-	(18.615)	-	(7)	46.258
Costo	916.481	-	-	(1.836)	(164)	914.481
Amortización	(851.601)	-	(18.615)	1.836	157	(868.223)
Deterioro	-	-	-	-	-	-
Muebles y equipos de oficina	1.476	-	(1.076)	-	5	405
Costo	174.344	-	-	(9.321)	(40.140)	124.883
Amortización	(172.868)	-	(1.076)	9.321	40.145	(124.478)
Mejoras en prop. Ajena	210.548	-	(20.044)	-	-	190.504
Costo	442.573	-	-	-	-	442.573
Amortización	(232.025)	-	(20.044)	-	-	(252.069)
Vehículos	170.000	-	-	(170.000)	-	-
Costo	170.000	-	-	(170.000)	-	-
Total Costo	5.260.277	-	-	(479.025)	(40.304)	4.740.948
Total Amortización	(4.748.150)	-	(48.269)	252.334	40.304	(4.503.781)
Total neto	512.127	-	(48.269)	(226.691)	-	237.167



31 de diciembre del 2024	Saldo inicial	Adiciones	Depreciación/A mortización	Bajas	Traslados/Ajustes	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
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 neto	404.882	204.365	(67.260)	(29.860)	-	512.127

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

- Equipos de procesamiento de datos, muebles y equipos de oficina los cuales se encontraban totalmente depreciados al momento de su enajenación.
- Planta eléctrica de la compañía vendida en el mes de agosto, la cual contaba con un saldo de 56.691 al momento de su enajenación.
- Retiro del vehículo reconocido en 2024 por cambios en la negociación de capitalización con el nuevo accionista TLP Holding Colombia SAS

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
31 de diciembre del 2025	-	46.258	405	190.504	237.167

Nota 10. - Activos Intangibles.

El saldo de activos intangibles al final del periodo comprende:



31 de diciembre 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)
Marcas (2)	6.025.000	-	-	-	-	6.025.000
Costo	13.760.000	-	-	-	-	13.760.000
Deterioro	(7.735.000)	-	-	-	-	(7.735.000)
Software	-	-	-	-	-	-
Costo	1.496.000	-	-	-	-	1.496.000
Amortización	(1.496.000)	-	-	-	-	(1.496.000)
Goodwill (2)	4.633.788	-	-	-	-	4.633.788
Costo	6.321.000	-	-	-	-	6.321.000
Deterioro	(1.687.212)	-	-	-	-	(1.687.212)
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)
Marcas (2)	6.025.000	-	-	-	-	6.025.000
Costo	13.760.000	-	-	-	-	13.760.000
Deterioro	(7.735.000)	-	-	-	-	(7.735.000)
Software	-	-	-	-	-	-
Costo	1.496.000	-	-	-	-	1.496.000
Amortización	(1.496.000)	-	-	-	-	(1.496.000)
Goodwill (2)	4.633.788	-	-	-	-	4.633.788
Costo	6.321.000	-	-	-	-	6.321.000
Deterioro	(1.687.212)	-	-	-	-	(1.687.212)
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 2025 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:

- 2025: Presupuesto – 2026 en adelante: Inflación de largo plazo (2023-2033)



- Estados Financieros de Computec bajo la normativa NIIF: Balance General y Estado de Resultados de los años 2024 y 2025
- 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 11. - Impuesto diferido.

Tipo de impuesto diferido	diciembre 2025	Gasto 2025	diciembre 2024
Impuestos diferidos activos	5.683.953	(121.738)	5.805.691
Impuestos diferidos pasivos	(57.478)	25.596	(83.074)
Total	5.626.475	(96.142)	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
Deterioro de cartera	614.965	35%	215.238	-
Intangible	160.199	35%	56.070	-
Propiedad, planta y equipo	(164.224)	35%	-	57.478
Cuentas comerciales por pagar en moneda extranjera	9.937	35%	3.478	-
Pérdidas fiscales a)	15.454.764	35%	5.409.167	-
Total impuesto diferido neto	16.075.641		5.683.953	57.478

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 12. – Obligaciones y arrendamientos financieros.

Clase de Obligación financiera	diciembre 2025	diciembre 2024
Créditos bancarios (1)	4.178.018	4.178.018
Créditos con terceros (2)	1.804.535	2.213.364
Tarjetas de crédito	7.247	7.247
Total	5.989.800	6.398.629

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

Clase de Obligación financiera	diciembre 2025	diciembre 2024
Bancolombia (a)	3.871.167	3.871.167
Davivienda (b)	306.852	306.852
Total	4.178.018	4.178.018

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	diciembre 2025
Créditos con principales terceros					
Exium Capital S.A.S	b)	629.425	12.438	(385.892)	255.971
TLP Holding Colombia SAS	c)	-	-	24.051	24.051
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	1.858	(61.284)	40.827
Otros terceros	a)	45.734	-	-	45.734
Total		2.213.364	14.296	(423.125)	1.804.535

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	167.108	18,16%	87.207	22-03-2024	30-06-2026
Total	167.108		87.207		
Belytom S.A.S.	26.466	18,16%	13.967	29-04-2024	30-06-2026
Total	26.466		13.967		

c) Corresponden a prestamos realizados por la compañía TLP Holding Colombia SAS, los cuales a la fecha no han generado intereses

Nota 13. - Cuentas comerciales por pagar.

Cuentas comerciales por pagar	diciembre 2025	diciembre 2024
Nacionales (1)	3.906.024	3.048.503
Del exterior (2)	452.707	529.805
Total	4.358.731	3.578.308

1) El rubro de proveedores nacionales se incluye valor de los servicios prestados que no fueron facturados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 por \$1.803.119 y \$929.105 respectivamente, los valores están compuestos de la siguiente forma:



Proveedores		diciembre 2025	diciembre 2024
Controles Empresariales S A S	a)	708.478	820.341
Bancolombia Sa Bancolombia S.A.	c)	455.787	215.804
Alimpack Sas	b)	299.309	287.516
Carvajal Soluciones De Comunicación		274.762	243.832
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales Impuestos Y Aduanas N:		199.377	75.078
Nimbu.Gov Sas - Nb		182.979	-
Tempo Express S.A.S.		154.541	67.678
Mandde S.A.S		81.804	-
Seguros Del Estado S.A		76.907	72.891
Deloitte Asesores Y Consultores Sas		71.700	-
Vespot Sas		65.186	62.326
Facture S.A.S		59.017	59.017
Otros proveedores	d)	1.276.177	1.144.020
Total		3.906.024	3.048.503

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) Valor correspondiente a la provisión de intereses sobre la deuda que se sostiene con el tercero dentro del proceso de reorganización ley 1116.

d) 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		diciembre 2025	diciembre 2024
Quadient Mexico	a)	255.472	299.812
Pitney Bowes Wordlwide Inc		60.634	71.158
Nexsys De Colombia S.A.S.		60.164	70.606
Etek International Corporation Sucu		41.941	49.220
Oracle Colombia Ltda		21.408	25.123
Dell Colombia Inc		6.251	7.336
Ibm Capital De Colombia Sas		5.581	6.550
Otros Proveedores Del Exterior		1.256	-
Total		452.707	529.805

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	diciembre 2025	diciembre 2024
Corto plazo (Inferior a un año)	1.239.375	2.013.271
Largo Plazo en acuerdo de reorganización (Más de un año)	3.119.356	1.565.037
Total	4.358.731	3.578.308

Nota 14. - Otras cuentas comerciales por pagar.



Otras cuentas comerciales por pagar	diciembre 2025	diciembre 2024
Honorarios (1)	241.571	261.297
Servicios técnicos (2)	147.985	13.955
Servicios de mantenimiento	18.473	18.473
Arrendamientos	18.795	57.223
Servicios públicos	1.548	1.884
Seguros	2.051	(1.749)
Acreedores varios (3)	7.161.984	7.166.164
Retenciones en la fuente	40.769	55.103
Retenciones ICA	4.878	2.521
Retenciones y aportes de nómina (4)	42.858	80.375
Total	7.680.912	7.655.246

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		diciembre 2025	diciembre 2024
Controles Empresariales S A S		361.983	361.983
Carvajal Soluciones De Comunicación		326.337	326.337
Altiuz Colombia S.A.S		166.264	166.264
Cirion Technologies Colombia S.A.S		137.824	137.824
Novimark Colombia		118.041	118.041
Tlp Services Hub S.A.S		98.321	-
Rentek S.A.S		76.276	76.276
Unidad Administrativa Especial De Gestion Pensional Y Contribuciones Parafiscales De La Proti		51.508	51.508
Mastin Seguridad Ltda.		-	50.887
Pasivos Adjudicados Datacourrier	a)	5.622.116	5.622.116
Otros Acreedores	b)	722.242	744.010
Total		7.680.912	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	diciembre 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 Medellín	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	diciembre 2025	diciembre 2024
Corto plazo (Inferior a un año)	291.761	255.048
Largo plazo post acuerdo de reorganización (Más de un año)	-	-
Largo Plazo en acuerdo de reorganización (Más de un año)	7.389.151	7.400.198
Total	7.680.912	7.655.246

Nota 15. - Impuestos, gravámenes y tasas.

Tipo de impuestos, gravámenes y tasas	diciembre 2025	diciembre 2024
Impuesto a las ventas por pagar (1)	1.543.759	2.023.810
Impuesto de industria y comercio	11.507	11.157
Licencias de valor agregado LVA (2)	29.762	32.154
Contribución CRC (3)	1.631	2.416
Provisión impuesto de renta	27.330	-
Total	1.613.989	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 \$ 453.176 fuera del proceso los cuales se componen por \$ 368.471 de capital y \$ 84.705 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, todas 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	diciembre 2025	diciembre 2024
Corto plazo (Inferior a un año)	428.031	688.187
Largo plazo post acuerdo de reorganización (Más de un año)	176.506	371.898
Largo Plazo en acuerdo de reorganización (Más de un año)	1.009.452	1.009.452
Total	1.613.989	2.069.537

Nota 16. - Beneficios a empleados.

Beneficios a empleados	diciembre 2025	diciembre 2024
Nómina	-	140.753
Cesantías consolidadas	149.534	176.096
Intereses sobre las cesantías	17.782	21.104
Vacaciones consolidadas	108.465	134.616
Total	275.781	472.569

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

Nota 17. - Ingresos recibidos por anticipado.

Ingresos recibidos por adelantado	diciembre 2025	diciembre 2024
Ingresos recibidos por adelantado	81	-
Total	81	-

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.

En el año 2025 se realiza la capitalización de un prestamo por valor de \$267.000 como inyección de capital.

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 \$ 1.853.971.090 pesos colombianos, compuesto por \$1.000.000.000 pesos pagados en efectivo en el transcurso del año 2024, y \$853.971.090 correspondientes al pago de créditos adeudados a los terceros Exium capital y Belytom, de los cuales en 2025 se realizaron pagos por valor de \$ 541.142.130 y el saldo restante por valor de \$ 312.828.960 serán pagados en el año 2026.

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.

	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Ingresos operacionales		
Ingresos por servicio documentales	572.139	22.141
Ingresos por documentos electronicos	2.688.439	1.943.067
Ingresos por comunicación 1)	4.323.633	5.038.521
Ingresos por comisión	44.758	-
Notas créditos, anulaciones y reemplazc	(205.817)	(125)
Total	7.423.152	7.003.604

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:



Clientes		Acumulado a diciembre	
		2025	2024
Colombia Movil S.A. E S P	a)	1.586.742	977.913
Une Epm Telecomunicaciones S.A.	a)	1.209.932	924.100
Compañía De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	b)	709.488	450.005
Banco Finandina S A		515.767	422.464
Credicorp Capital Colombia S.A.		399.863	313.338
Sanitas Eps Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo La Medida De Tor		429.415	261.145
Metlife Colombia Seguros De Vida S.A.		340.539	-
Banco Unión S.A.		279.889	274.143
Banco Santander De Negocios Colombia S.A.		176.836	125.478
Credicorp Capital Fiduciaria Sa		188.198	87.987
Refinancia S.A.S		155.912	83.131
Domina Entrega Total S A S		150.336	88.286
Coasmedas		136.782	106.756
Confiar Cooperativa Financiera		119.464	-
Finanzauto Sa		110.254	64.936
Santander Financing S.A.S		74.134	85.405
Banco Falabella S A		76.084	60.330
Azteca Comunicaciones Colombia S A S		68.412	53.943
Promotora De Diversion S.A.S Diver S.A.S		66.021	-
Cable & Wireless Panamá S.A.		105.587	339.986
Autofinanciera Colombia S A		53.769	39.121
Edatel S.A. "En Liquidacion"		40.110	47.380
Rena Ware De Colombia S.A.S		33.372	20.236
Fonbienes, Colombia, S.A.		30.912	-
Toyota Financial Services Colombia		30.680	-
La Hipotecaria Compañía De Financiamiento S.A.		28.993	20.749
Otros Clientes	c)	282.717	2.156.772
Total		7.400.208	7.003.604

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 \$207.769, 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 \$20.716 detallado de la siguiente manera:

Clientes		2025
Cable & Wireless Panamá S.A.		58.525
Sanitas Eps Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S - En Intervencion Bajo L		29.825
Santander Financing S.A.S		(8.766)
Une Epm Telecomunicaciones S.A.		(11.382)
Cable & Wireless Panamá S.A.		(55.750)
Otros	i)	8.264
Total		20.716

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



Nota 20. - Costos de ventas.

Costo de ventas	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Costos de personal	2.451.684	2.733.795
Honorarios	25.080	-
Arrendamientos (1)	1.710.301	2.064.648
Contribuciones y afiliaciones	25.877	38.728
Seguros	1.640	-
Servicios (2)	231.466	342.544
Mantenimientos y reparaciones	3.910	4.082
Depreciaciones	34.924	35.082
Amortizaciones (3)	327.850	322.584
Diversos (4)	94.357	87.664
Total	4.907.089	5.629.127

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 y Cirion Technologies por valor de \$388.178.

2) Los principales servicios que componen este rubro son correo facturado por \$102.131 y procesamiento de datos por \$41.373.

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 \$ 60.420.

Nota 21. - Gastos operacionales de administración.

Gastos de administración	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Gastos de personal (1)	414.713	1.297.354
Honorarios (2)	485.402	223.425
Impuestos	4	53
Arrendamientos (3)	132.193	149.189
Contribuciones y afiliaciones	2.050	2.865
Seguros	648	-
Servicios (4)	172.114	112.175
Gastos legales	45	56
Mantenimientos y reparaciones	1.498	2.824
Adecuaciones e instalaciones	226	8.697
Depreciaciones	13.344	30.534
Amortizaciones	22.484	14.299
Diversos	17.001	58.332
Total	1.261.722	1.899.803

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 administrativo en el mes de diciembre de 2024.

2) Los principales valores que componen el rubro de honorarios corresponde a asesoría técnica por \$75.249, asesoría contable por \$140.926, revisoría fiscal por \$53.735, asesoría financiera por \$79.500 y asesoría jurídica por \$24.585.

3) Este rubro de arrendamiento esta compuesto principalmente por hosting \$29.098, alquiler de software por \$14.054 y arriendo de oficina en \$83.694.

4) Los principales servicios que comprenden este rubro son: asistencia técnica por valor de \$144.136, servicio de energía eléctrica por \$11.366 y servicio de internet por \$5.967.



Nota 22. - Gastos operacionales de venta.

	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Gastos de ventas		
Gastos de personal (1)	498.280	1.197.814
Honorarios	3.700	5.760
Impuestos (2)	71.299	64.645
Arrendamientos (3)	6.702	6.443
Contribuciones y afiliaciones	-	(97)
Seguros	1.371	1.674
Servicios (4)	21.683	35.113
Gastos de viajes	924	9.898
Depreciaciones	-	1.644
Amortizaciones (5)	29.530	16.771
Diversos	293	1.628
Total	633.782	1.341.293

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 \$14.204 y asistencia técnica \$5.806.

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

Nota 23. - Ingresos financieros.

	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Ingresos financieros		
Intereses	80	816
Total	80	816

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

Nota 24. - Gastos financieros.

	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Gastos financieros		
Impuesto a las transacciones (1)	36.869	39.379
Comisiones	12.719	12.212
Intereses (2)	1.007.386	965.396
Descuentos comerciales condicionados	45.912	55.123
Total	1.102.886	1.072.110

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) -\$66.108 "recuperación", créditos sostenidos con terceros por valor de \$125.328 y la provisión de intereses del acuerdo ley 1116 por valor de \$948.166.



Nota 25. - Diferencia en cambio.

Diferencia en cambio	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Diferencia en cambio realizada	822	(9.389)
Diferencia en cambio no realizada	78.350	(42.574)
Total	79.172	(51.963)

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.

Ingresos no operacionales	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Utilidad venta de activos (1)	35.280	110.260
Recuperación provisión de cartera (2)	1.055	3.212
Recuperación de otras provisiones	353	909
Reintegro de otros costos y gastos (3)	-	80.323
Venta de desperdicios	78	-
Otros ingresos (4)	4.642	29.193
Total	41.408	223.897

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, y pago de incapacidades para el año 2025.

Nota 27. - Otros gastos no operacionales.

Gastos no operacionales	Acumulado a diciembre	
	2025	2024
Retiro de propiedad, planta y equipo	56.691	29.860
Costos y gastos de ejercicio anteriores (1)	-	53.638
Impuestos asumidos	31.609	13.605
Multas, sanciones y litigios	1.061	10.116
Deterioro de cartera (2)	15.987	255.559
Otros gastos no operacionales	21.139	38.309
Total	126.487	401.087

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	diciembre 2025	diciembre 2024
Índice de Liquidez	0,76	0,51
Capital de trabajo (millones)	(667)	(2.209)
Índice de endeudamiento	95,24%	94,30%
Razón cobertura de intereses	4,95	(18,72)
Rentabilidad del activo	2,96%	(8,69%)
Rentabilidad del patrimonio	62,10%	(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	diciembre 2025	diciembre 2024
Salario	226.425	144.173
Vacaciones	12.074	5.972
Total	238.499	150.145

I. Deudores empresas vinculadas.

Cuentas empresas vinculadas por cobrar	diciembre 2025	diciembre 2024
TLP Holding Colombia SAS	312.829	-
Total	312.829	-

Esta partida corresponde al saldo por cobrar a TLP Holding Colombia SAS por la promesa de inversión

II. Cuentas por pagar a empresas vinculadas.

Cuentas empresas vinculadas por pagar	diciembre 2025	diciembre 2024
TLP Holding Colombia SAS	24.051	-
Total	24.051	-

Saldo correspondiente a un préstamo otorgado para financiar la operación de la compañía

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.



Costos y gastos de empresas vinculadas	diciembre 2025	diciembre 2024
TLP Holding Colombia SAS	563	-
Total	563	-

Valor correspondiente a gastos financieros sobre los prestamos otorgados.

Nota 31. - 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 descorre 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	Ley 1116
Obligaciones financieras	5.668.951
Cuentas comerciales por pagar	3.119.356
Cuentas empresas vinculadas por pagar	-
Otras cuentas comerciales por pagar	7.389.151
Impuestos gravámenes y tasas	1.009.452
Total	17.186.910

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	32.075
30 de septiembre de 2026	Primera clase -Fiscal	204.946	32.075
30 de enero de 2027	Primera clase -Fiscal	204.946	32.075
30 de mayo de 2027	Primera clase -Fiscal	136.630	21.383
30 de septiembre de 2027	Primera clase -Fiscal	136.631	21.384
30 de enero de 2028	Primera clase -Fiscal	136.631	21.384
Total Primera clase -Fiscal		1.024.730	160.377
30 de mayo de 2028	Segunda clase - Prendario	329.720	39.326
30 de septiembre de 2028	Segunda clase - Prendario	329.720	39.326
30 de enero de 2029	Segunda clase - Prendario	329.720	39.326
30 de mayo de 2029	Segunda clase - Prendario	659.441	78.652
30 de septiembre de 2029	Segunda clase - Prendario	659.441	78.652
30 de enero de 2030	Segunda clase - Prendario	659.441	78.652
30 de mayo de 2030	Segunda clase - Prendario	659.441	78.652
30 de septiembre de 2030	Segunda clase - Prendario	659.441	78.652
30 de enero de 2031	Segunda clase - Prendario	659.441	78.652
Total Segunda clase - Prendario		4.945.806	589.887
30 de mayo de 2031	Cuarta clase - Prov. estratégicos	352.080	29.072
30 de septiembre de 2031	Cuarta clase - Prov. estratégicos	352.080	29.072
30 de enero de 2032	Cuarta clase - Prov. estratégicos	352.080	29.072
Total Cuarta clase - Prov. estratégicos		1.056.240	87.216
30 de mayo de 2032	Quinta clase - Demás acreed.	895.110	74.560
30 de septiembre de 2032	Quinta clase - Demás acreed.	895.110	74.560
30 de enero de 2033	Quinta clase - Demás acreed.	895.110	74.560
30 de mayo de 2033	Quinta clase - Demás acreed.	99.457	8.284
30 de septiembre de 2033	Quinta clase - Demás acreed.	99.457	8.284
30 de enero de 2034	Quinta clase - Demás acreed.	99.457	8.284
Total Quinta clase - Demás acreed.		2.983.701	248.533
30 de julio de 2034	rédito postergado . Adj Datacourrie	5.622.115	468.305
Total Crédito postergado . Adj Datacourrier		5.622.115	468.305
Total Capital pagado		15.632.592	1.554.318

Al cierre del periodo se han reconocido intereses sobre estos montos por valor de \$948.166, 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
Cirion Technologies Colombia S.A.S	24-12-2025	42.120
Domina Entrega Total S A S	06-12-2025	2.874
Facture S.A.S	29-12-2024	59.017
Jorge Enrique Gomez Melo	01-12-2025	300
Quadient Mexico	08-07-2024	30.908
Quadient Mexico	08-12-2024	33.375
Quadient Mexico	09-09-2024	32.246
Quadient Mexico	09-10-2024	32.626
Quadient Mexico	10-08-2024	31.380
Quadient Mexico	10-11-2024	33.580
Quadient Mexico	15-07-2024	30.381
Quadient Mexico	15-08-2024	23.823
Quadient Mexico	15-09-2024	24.489
Teiico Sas	16-12-2025	17.507
Teiico Sas	16-12-2025	744
White Services Sas	20-12-2025	506
Inversiones Ayar S.A.S	10-12-2025	781
Nimbutech Sas	18-12-2025	1.713
Tip Services Hub S.A.S	25-12-2025	98.321
Glim Colombia Sas	29-12-2025	152
Johan Alexander Velandia Rojas	11-12-2025	600
Johan Alexander Velandia Rojas	15-12-2025	1.400
Zurich Colombia Seguros S.A.	09-05-2025	5
Zurich Colombia Seguros S.A.	09-05-2025	406
Zurich Colombia Seguros S.A.	25-08-2025	1.905
Zurich Colombia Seguros S.A.	30-12-2025	265
Evert Daniel Barrios Navarro	22-12-2025	892
Jose Luis Daza Ramirez	23-12-2025	2.357
Nimbu.Gov Sas - Nb	26-12-2025	62.616
Paredes Lopez Asociados S.A.S.	19-12-2025	1.934
Tecnologia Informatica Tecinf S.A.S	24-12-2025	33.709
Twilio, Inc	01-12-2025	59
Twilio, Inc	01-12-2025	772
Twilio, Inc	01-12-2025	66
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales Impuestos Y Aduanas Naci	09-07-2025	120.043
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales Impuestos Y Aduanas Naci	12-11-2025	143.632
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales Impuestos Y Aduanas Naci	31-10-2025	104.795
Total		971.769

De las anteriores partidas las siguientes obligaciones se han cancelado hasta el 6 de marzo del año 2026:



Proveedor	Vencimiento	Monto
Cirion Technologies Colombia S.A.S	24-12-2025	42.120
Domina Entrega Total S A S	06-12-2025	2.874
Jorge Enrique Gomez Melo	01-12-2025	300
Teiico Sas	16-12-2025	17.507
Teiico Sas	16-12-2025	744
White Services Sas	20-12-2025	506
Inversiones Ayar S.A.S	10-12-2025	781
Nimbutech Sas	18-12-2025	1.713
Tlp Services Hub S.A.S	25-12-2025	38.321
Glim Colombia Sas	29-12-2025	152
Johan Alexander Velandia Rojas	11-12-2025	600
Johan Alexander Velandia Rojas	15-12-2025	1.400
Evert Daniel Barrios Navarro	22-12-2025	892
Jose Luis Daza Ramirez	23-12-2025	2.357
Paredes Lopez Asociados S.A.S.	19-12-2025	1.934
Tecnologia Informatica Tecinf S.A.S	24-12-2025	33.709
Twilio, Inc	01-12-2025	59
Twilio, Inc	01-12-2025	772
Twilio, Inc	01-12-2025	66
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales Impuestos Y Aduanas Nacionales	09-07-2025	20.000
U.A.E. Direccion De Impuestos Y Aduanas Nacionales Impuestos Y Aduanas Nacionales	31-10-2025	40.000
Total		206.807

Nota 32. - 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 33. - Aprobación de estados financieros.

Los Estados Financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el 25 de marzo de 2026.



Informe Art. 446 del código de Comercio

ASAMBLEA DE ACCIONISTAS (Valores en miles de pesos)

Detalle de los egresos por concepto de salarios, honorarios, viáticos gastos de representación, bonificaciones, prestaciones en dinero y en especie, erogaciones por concepto de transporte y cualquiera otra clase de remuneraciones que hubiere percibido cada uno de los directivos de la Sociedad:

Concepto	diciembre 2025	diciembre 2024
Salario	226.425	144.173
Vacaciones	12.074	5.972
Total	238.499	150.145

Las erogaciones por los mismos conceptos indicados en el literal anterior, que se hubieren hecho en favor de asesores o gestores vinculados o no a la Sociedad mediante contrato de trabajo, cuando la principal función que realicen consista en tramitar asuntos ante entidades públicas o privadas, o aconsejar o preparar estudios para adelantar tales tramitaciones:

	diciembre 2025	diciembre 2024
Honorarios Revisoría Fiscal	53.735	72.177
Honorarios Asesoría Jurídica	24.585	83.533
Honorarios Asesoría Laboral	11.407	14.350
Honorarios Asesoría Financiera	79.500	15.000
Honorarios Asesoría Técnica	175.249	38.365
Honorarios Asesoría contable	140.926	-
Total	485.402	223.425

Las obligaciones en moneda extranjera.

El detalle se encuentra en los Estados Financieros en la nota 13

Proveedores	diciembre 2025	diciembre 2024
Quadient Mexico	255.472	299.812
Nexsys De Colombia S.A.S.	60.164	70.606
Etek International Corporation Sucu	41.941	49.220
Oracle Colombia Ltda	21.408	25.123
Dell Colombia Inc	6.251	7.336
Ibm Capital De Colombia Sas	5.581	6.550
Otros Proveedores Del Exterior	1.256	-
Total	392.073	458.647

En la nota 12 a los Estados Financieros, se incluye el detalle de inversiones:



**RESUMEN DE OBLIGACIONES FINANCIERAS, CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR COBRAR A
LOS ACCIONISTAS
(En miles de pesos)**

1) OBLIGACIONES FINANCIERAS CON LOS ACCIONISTAS.

A cierre del 31 de diciembre de 2025 la Compañía no tiene obligaciones por pagar a los Accionistas.

2) CUENTAS POR COBRAR A LOS ACCIONISTAS.

A cierre del 31 de diciembre de 2025 la Compañía no tiene cuentas por cobrar a los Accionistas.

