

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 con Informe
de Auditor Externo

Amérika Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados Financieros de Propósito Especial

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Índice

Informe del Auditor Externo..... 1

Estados Financieros de Propósito Especial

Estados de Situación Financiera de Propósito Especial 4

Estados de Resultados de Propósito Especial 5

Estados de Cambios en el Patrimonio de Propósito Especial 6

Estados de Flujos de Efectivo de Propósito Especial 7

Notas a los Estados Financieros de Propósito Especial 8

Informe Sobre los Estados Financieros de propósito especial

A los accionistas de:
Canal de Isabel II

He auditado los estados financieros de propósito especial adjuntos de América Tecnología y Servicios S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, han sido preparados en todos sus aspectos de importancia, de acuerdo con las bases de preparación detalladas en la Nota 2.

Bases de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen en la sección Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros de este informe. Soy independiente de la Compañía, de acuerdo con el Manual del Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Párrafo de Énfasis - Base Contable y Restricción de Uso

Llamo la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros adjuntos, que describe la base contable. Los estados financieros adjuntos fueron preparados con el propósito de presentarse ante la Asamblea de Accionistas de Canal de Isabel II. Por lo anterior, los estados financieros adjuntos pueden no ser útiles para otros propósitos. Mi informe está destinado para ser usado por América Tecnología y Servicios S.A.S. y no debe ser usado por otras partes. No se modifica mi opinión en relación con este asunto.

Responsabilidades de la Administración en relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de los estados financieros de acuerdo con las bases de preparación detalladas en la Nota 2; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación de estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Ernst & Young Audit S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 – 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel. +57 (601) 484 7000

Ernst & Young Audit S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur–130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400

Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502
Tel: +57 (602) 485 6280

Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla – Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 2201



**Shape the future
with confidence**

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias; pero no con el propósito de emitir una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una entidad no pueda continuar como negocio en marcha.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.



Otros asuntos

Los estados financieros de propósito especial bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de al 31 de diciembre de 2023 de América Tecnología y Servicios S.A.S., que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros de propósito especial adjuntos, fueron auditados por mí el cual emití una opinión sin salvedades el 14 de marzo de 2024

Jorge Óscar Piñeiro Tamburrini
Auditor Externo
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá, D.C., Colombia
28 de febrero de 2025

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Situación Financiera de Propósito Especial

		Años terminados al	
	Notas	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
		(En miles de pesos colombianos)	
Activos			
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	13	\$ 263,970	\$ 265,501
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	14	127,815	359,327
Deudores entes relacionados, neto	26	1,978,765	601,056
Activos por impuestos corrientes	12	178,958	155,225
Pagos anticipados	15	155,572	163,324
Total activos corrientes		2,705,080	1,544,433
Activos no Corrientes:			
Deudores entes relacionados, neto	26	1,046,779	1,826,863
Equipo, neto	16	54,734	78,644
Intangibles, neto	17	2,615,726	2,154,792
Derechos de uso	18	242,220	23,026
Impuesto diferido, neto	12	4,989	110,805
Total activos no corrientes		3,964,448	4,194,130
Total activos		\$ 6,669,528	\$ 5,738,563
Pasivos			
Pasivos Corrientes:			
Préstamos y obligaciones	20	\$ 22,460	\$ 12,436
Pasivos por arrendamientos	21	43,304	27,292
Cuentas por pagar	22	396,249	406,635
Cuentas por pagar entes relacionados	26	3,747,646	3,109,837
Pasivos por impuestos corrientes	12	18,422	12,382
Pasivos no financieros	23	85,345	8,921
Beneficios a empleados	24	336,094	319,535
Total pasivos corrientes		4,649,520	3,897,038
Pasivos no corrientes			
Pasivos por Arrendamientos	21	221,631	—
Total Pasivos no corrientes		221,631	—
Total Pasivos		4,871,151	3,897,038
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	19	600,000	600,000
Reservas		1,241,525	1,883,003
Pérdidas acumuladas		(43,148)	(641,478)
Total patrimonio		1,798,377	1,841,525
Total pasivos y patrimonio		\$ 6,669,528	\$ 5,738,563

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador
TP. 242947-T

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Resultados de Propósito Especial

		Años terminados al	
	Notas	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
		<i>(En miles de pesos colombianos)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias, neto	7	\$ 5,391,333	\$ 5,130,184
Costo de ventas	8	(3,209,897)	(2,997,900)
Utilidad Bruta		2,181,436	2,132,284
Gastos de administración	9	(2,421,182)	(2,528,902)
Otros (gastos) ingresos, neto	10	2,364	71,136
Pérdida de Actividades de Operación		(237,382)	(325,482)
Ingresos financieros	11	799,866	800,099
Costos financieros	11	(499,816)	(1,111,976)
Ingresos y gastos financieros, neto		300,050	(311,877)
(Pérdida) Utilidad antes de Impuestos		62,668	(637,359)
Impuesto a las Ganancia	12	(105,816)	(4,119)
(Pérdida) neta del año		\$ (43,148)	\$ (641,478)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador
TP. 242947-T

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Cambios en el Patrimonio de Propósito Especial

	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Reservas Reserva a Disposición del Máximo Órgano Social	Reservas para Investigación, Desarrollo e Innovación	Total Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Neto
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>								
Saldos al 1 de enero de 2023	\$ 600,000	\$ 318,045	\$ 952,491	\$ 525,098	\$ 1,795,634	\$ –	\$ 87,369	\$ 2,483,003
Movimiento del resultado	–	–	–	–	–	87,369	(87,369)	–
Constitución de reservas	–	–	–	87,369	87,369	(87,369)	–	–
Utilidad neta del año	–	–	–	–	–	–	(641,478)	(641,478)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	600,000	318,045	952,491	612,467	1,883,003	–	(641,478)	1,841,525
Movimiento del resultado	–	–	–	–	–	(641,478)	641,478	–
Constitución de reservas	–	–	–	(641,478)	(641,478)	641,478	–	–
Pérdida neta del año	–	–	–	–	–	–	(43,148)	(43,148)
Saldos al 31 de diciembre de 2024	\$ 600,000	\$ 318,045	\$ 952,491	\$ (29,011)	\$ 1,241,525	\$ –	\$ (43,148)	\$ 1,798,377

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador
TP. 242947–T

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Flujos de Efectivo de Propósito Especial

Notas	Años terminados al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(En miles de pesos colombianos)	
Pérdida neta del año		
Ajustes para Conciliar los Resultados del Ejercicio con el Efectivo	\$ 43,148	\$ (641,478)
Neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	16 23,910	28,139
Amortización, intangibles	17 359,973	212,882
Amortización, derechos	18 56,136	206,156
Deterioro de cuentas por cobrar	14,26 88,518	202,836
Diferencia en cambio no realizadas	—	35,952
Gastos por impuesto a las ganancias	12 105,816	4,119
Costos financieros, neto	20,21 23,076	53,293
Utilidad procedente de inmovilizado	—	(70,328)
Retiro derechos de uso	18 8,744	—
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y entes relacionados	(454,631)	491,450
Activos por impuestos corrientes	12 (23,833)	117,108
Pagos anticipados	12 7,752	38,173
Cuentas por pagar y entes relacionados	22,26 627,433	229,215
Otros pasivos no financieros	23 76,424	1,638
Pasivos por impuestos corrientes	12 6,040	—
Beneficios a empleados	24 16,559	49,062
	878,859	958,217
Intereses pagados	(23,076)	(53,293)
Impuesto a las ganancias pagados	—	—
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	855,783	904,924
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:		
Adquisición de equipo	16 —	(64,074)
Adquisición de activos intangibles	17 (820,907)	(868,736)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(820,907)	(932,810)
Efectivo Usado en las Actividades de Financiación		
Nuevos préstamos y obligaciones	20 10,024	—
Pagos de préstamos y obligaciones	20 —	(6,262)
Pagos de pasivos por arrendamientos	21 (46,431)	(213,717)
Efectivo usado en las actividades de financiación	(36,407)	(219,979)
Cambio Neto de Efectivo	(1,531)	(247,865)
Efectivo al 31 de diciembre de 2023	\$ 265,501	\$ 513,366
Efectivo al 31 de diciembre de 2024	\$ 263,970	\$ 265,501

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador
TP. 242947-T

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

1. Entidad que Reporta

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S es una Compañía con domicilio en Colombia ubicada en Barranquilla, en la carrera 54 No. 72 –142 Oficina 701. Se constituyó el 15 de abril de 2013, según escritura pública No. 254.007 de la Notaría Quinta de Barranquilla, con vigencia legal hasta el 15 de abril de 2033. Mediante Acta N°9 del 9 de marzo de 2017 de la Asamblea de accionistas, la Compañía cambia su razón social a Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

La Compañía es controlada por Sociedad Canal Extensia America S.A quien es dueña del 100% de acciones, a su vez, Canal Extensia America es controlada por Canal de Isabel II, S.A. de España.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. (en adelante, “la “Compañía”), está controlada por las subholding Canal Extensia América S.A y Canal Extensia S.A.U., las cuales forman parte del Grupo Empresarial liderado por su Casa Matriz Canal Isabel II. Este grupo opera en el ámbito económico internacional y tiene una sólida presencia en sectores clave de la economía, especialmente en el sector de servicios públicos. Su objeto social es realizar todas las actividades relacionadas con la gestión informática, como la comercialización, distribución, aplicación y uso de software y de hardware; así como la consultoría de programas de informática y todos los servicios asociados, conexos o complementarios, a la actividad de la tecnología e informática.

2. Bases de Preparación

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), expedidas por el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos. Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento. Los objetivos de Amerika son el salvaguardar la capacidad de la Compañía con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. La administración no ha identificado eventos o condiciones que, según su juicio, impliquen una duda material sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 4 a estos estados financieros.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados con el propósito de presentarse ante la Asamblea de Accionistas de Canal Isabel II

3. Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico sin excepción.

4. Resumen de las Políticas Contables

Las políticas contables resumidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con la Nota 2. base de preparación, a menos que se indique lo contrario es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

a. Ingresos

Prestación de Servicios

La Compañía presta servicios de actividades relacionadas con la gestión informática, como la comercialización, distribución, aplicación y uso de software y de hardware, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la prestación de servicio se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía reconoce los ingresos cuando se reconoce la obligación de desempeño y se transfiere el control de un producto o servicio a un cliente.
- El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del estado de situación financiera.
- El grado de realización es evaluado de acuerdo con estudios del trabajo llevado a cabo.

b. Impuestos

I. Impuesto a las Ganancias Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se valúan al importe que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. La legislación y tasas fiscales utilizadas para calcular dichos importes son aquéllas que están aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentra próximo a completarse en la fecha de presentación de información

Los impuestos corrientes relativos a partidas reconocidas directamente en el patrimonio neto se reconocen en el patrimonio neto y no en el estado de resultados. La administración evalúa periódicamente la posición asumida en relación con los impuestos declarados respecto de situaciones en las que las leyes fiscales son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, registra provisiones sobre los importes adicionales que estima pagar a las autoridades fiscales.

II. Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se registra considerando las diferencias temporales existentes entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables en la fecha de cierre.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporales, excepto:

- Cuando el pasivo por impuesto diferido surge del reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni el resultado fiscal.
- Con respecto a las diferencias temporales gravables relacionadas con inversiones en subsidiarias, entidades asociadas y negocios conjuntos, cuando el momento de reversión de la diferencia temporal puede controlarse y es probable que la diferencia temporal no revierta en un futuro previsible.
- Cuando el activo por impuesto diferido relativo a la diferencia temporal deducible surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni el resultado fiscal.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

II. Impuestos Diferidos (continuación)

- Con respecto a las diferencias temporales deducibles relacionadas con inversiones en subsidiarias, entidades asociadas y negocios conjuntos, los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que sea probable que las diferencias temporales reviertan en un futuro previsible y que haya un beneficio fiscal contra el cual se podrán utilizar las diferencias temporales.

El valor neto en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de cierre y se reduce en la medida en la que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todos los activos por impuestos diferidos se puedan utilizar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se revalúan en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que el beneficio fiscal futuro permita recuperar el activo por impuesto diferido

Al evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, la Compañía se basa en los mismos supuestos utilizados en la información proyectada incluida en otras secciones de los estados financieros y en otros informes de la administración, los cuales reflejan, entre otras cosas, el impacto potencial que podrían tener los acontecimientos climáticos en el negocio, como incrementos en los costos de producción como resultado de las medidas para reducir las emisiones de carbono.

Los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferido se calculan a las tasas fiscales que se espera sean aplicables en el período en que el activo se realice o el pasivo se liquide, con base en las tasas fiscales promulgadas a la fecha de presentación de estos estados financieros.

Impuesto sobre las Ventas

Los gastos y activos se registran netos del importe de los impuestos sobre ventas, excepto:

- Cuando el impuesto sobre ventas incurrido en una adquisición de activos o servicios no pueda recuperarse de la autoridad fiscal, en cuyo caso el impuesto sobre ventas se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida de gastos, según corresponda.
- Cuando las cuentas por cobrar y por pagar se presentan incluyendo el importe de los impuestos sobre las ventas.

El importe neto de los impuestos sobre las ventas recuperables a través de, o pagaderos a, las autoridades tributarias se incluyen como parte de las cuentas por cobrar o por pagar en el estado de situación financiera.

c. Transacciones en Moneda Extranjera

Moneda Funcional y Moneda de Presentación – Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Compañía.

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera – Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha de las transacciones originales.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

c. Transacciones en Moneda Extranjera (continuación)

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de otros ingresos o gastos operativos, o en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.

Las partidas no monetarias que se miden por su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de las partidas no monetarias se reconocen en función de la ganancia o pérdida de la partida que dio origen a la diferencia por conversión. Por lo tanto, las diferencias por conversión de las partidas cuya ganancia o pérdida son reconocidas en el otro resultado integral o en los resultados se reconocen también en el otro resultado integral o en resultados, respectivamente.

Los saldos denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, es decir, \$ 4,409.15 y \$3,822.05 por US\$1 respectivamente.

d. Equipo

Reconocimiento y Medición

Los elementos de Equipo son medidos al costo, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas por deterioro acumulado.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades planta y equipo netos en resultados.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento del equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de los equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual.

Dicha depreciación que se registra con cargo a resultados se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Activos	Años
Equipo de cómputo y comunicación	De 3 a 5
Equipos de oficina	De 5 a 10

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Depreciación (continuación)

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Una partida de propiedad, planta y equipo o cualquiera de sus partes significativas inicialmente reconocida se da de baja cuando se enajena (es decir, en la fecha en que el receptor obtiene el control) o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso o enajenación. El resultado procedente de la enajenación del activo (calculado como la diferencia entre los beneficios netos procedentes de su enajenación y el valor en libros del activo) se registra en el estado de resultados cuando el activo se da de baja.

e. Activos Intangibles

Reconocimiento Inicial y Medición

El costo de los activos intangibles es su valor razonable a la fecha de la adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada, y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado del resultado cuando se da de baja el activo.

Los activos intangibles están representados por licencias de software, a partir del 2021 con el inicio de la migración de la plataforma en el que trabaja el Software Amerika se activaron las horas hombres invertidas para su desarrollo y adicionalmente se activaron horas hombres invertidas para innovación y crecimiento del software Amerika

Amortización

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro, siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las vidas útiles usadas para los activos intangibles son los siguientes:

Intangible	Años
Licencia	1 - 5
Innovación y crecimiento Software Amerika	5 - 0

Un activo intangible se da de baja cuando se enajena (es decir, en la fecha en que el receptor obtiene el control) o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso o enajenación. Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros), se incluye en el estado de resultados integral cuando se da de baja el activo.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Gastos de Investigación y Desarrollo

Los gastos de investigación se registran como gastos del período en el que se incurren. Los gastos de desarrollo, en un proyecto individual, se registran como activos intangibles cuando la Compañía puede demostrar:

- Técnicamente, es posible completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su uso o venta
- Su intención de completar el activo intangible en cuestión y su capacidad e intención para usarlo o venderlo
- La forma en que el activo intangible vaya a generar beneficios económicos en el futuro
- La disponibilidad de recursos para completar el activo
- Su capacidad para medir, de forma fiable, los gastos incurridos durante su desarrollo

Tras el reconocimiento inicial de los gastos de desarrollo como activo, éste se contabiliza a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización del activo comienza cuando se ha concluido el desarrollo y el activo está disponible para su uso, y se reconoce durante el periodo en el que se espera obtener beneficios futuros.

f. Arrendamientos

La Compañía evalúa al inicio del contrato si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación.

Como Arrendatario

La Compañía aplica un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor. La Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento para realizar pagos por arrendamiento y activos por derecho de uso que representan el derecho a utilizar los activos subyacentes.

Activos por Derecho de Uso

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso en la fecha de inicio del arrendamiento (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y se ajustan para cualquier nueva medición de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye el monto de las obligaciones de arrendamiento reconocidas, los costos directos iniciales incurridos y los pagos de arrendamiento realizados en o antes de la fecha de inicio menos cualquier incentivo de arrendamiento recibido. Los activos por derecho de uso se deprecian de forma lineal durante el plazo más corto del arrendamiento y la vida útil estimada de los activos de la siguiente manera:

Edificios	De 3 a 15 años
Maquinaria y equipo	De 3 a 15 años
Licencias	<u>De 3 a 5 años</u>

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Activos por Derecho de Uso (continuación)

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo refleja el ejercicio de una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo. El ejercicio de una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo.

Los activos por derecho de uso también están sujetos a pruebas de deterioro al ser un activo no financiero. Ver las políticas contables de la sección h. Deterioro de activos no financiero.

ii) Pasivos por Arrendamiento

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento, porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados. Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (por ejemplo, cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento, porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados. Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (por ejemplo, cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento, porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados. Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento, porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

ii) Pasivos por Arrendamiento (continuación)

Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (por ejemplo, cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente. Los pasivos por arrendamiento de la Compañía se incluyen en préstamos y obligaciones que devengan intereses.

iii) Arrendamientos a Corto Plazo y Arrendamientos en los que el Activo Subyacente es de Bajo Valor

La Compañía aplica la exención de reconocimiento de arrendamiento a corto plazo a sus arrendamientos a corto plazo de maquinaria y equipo (es decir, aquellos arrendamientos que tienen un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos desde la fecha de inicio y no contiene una opción de compra). La compañía también aplica la exención al reconocimiento de los arrendamientos de activos de bajo valor a los arrendamientos de equipo de oficina y otros que se consideran de bajo valor. Los pagos por arrendamiento a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen como un gasto conforme se devengan sobre la base de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

Arrendador

Los arrendamientos en los cuales la Compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo subyacente arrendado se clasifican como arrendamientos operativos. Los ingresos por arrendamiento se reconocen sobre la base de línea de recta durante el plazo del arrendamiento y se incluyen como parte de los ingresos en el estado de resultados debido a su naturaleza operativa. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y contratar un arrendamiento operativo se añaden al importe en libros del activo subyacente arrendado y se reconocen en resultados durante el plazo del arrendamiento aplicando el mismo criterio que para los ingresos por arrendamiento. Los arrendamientos contingentes se reconocen como ingresos en el periodo en el que se obtienen ingresos en el periodo en el que se obtienen.

g. Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son cualquier derecho u obligación que surge de un contrato, que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en la contraparte.

i) Activos Financieros Reconocimiento Inicial y Medición

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros se clasifican de la siguiente manera: como activos financieros medidos subsecuentemente a su costo amortizado, a valor razonable con cambios en ORI y a valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial depende de las características de los flujos de efectivo del activo financiero y el modelo de negocios de la Compañía para gestionar dichos activos.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

i) Activos Financieros Reconocimiento Inicial y Medición (continuación)

Con excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente financiero significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico, la Compañía un activo financiero inicialmente a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no está medido al valor razonable en resultados, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente financiero significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico se miden al precio de la transacción.

Para que un activo financiero pueda clasificarse y medirse a su costo amortizado o a valor razonable con cambios en ORI, dicho activo debe dar lugar a flujos de efectivo que sean exclusivamente pagos de capital e intereses (SPPI, por sus siglas en inglés) respecto del monto de capital pendiente. Dicha evaluación se conoce como la prueba de instrumento financiero para cobrar principal e interés y se realiza a nivel de instrumento. Los activos financieros con flujos de efectivo que no son solamente pagos de capital e intereses se clasifican y se valúan a su valor razonable con cambios en resultados, sin importar el modelo de negocios.

El modelo de negocio de la Compañía para gestionar activos financieros se refiere a la forma en que gestiona sus activos financieros para poder generar flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo se derivarán de obtener flujos de efectivo contractuales, de la venta de activos financieros, o de ambos. Los activos financieros que se clasifican y valúan a su costo amortizado se mantienen en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales, mientras que los activos financieros que se clasifican y valúan a su valor razonable con cambios en ORI se mantienen en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener flujos de efectivo contractuales, la venta de los activos financieros o ambos.

Para fines de valuación subsecuente, los activos financieros se clasifican en cuatro categorías:

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro de un marco de tiempo establecido por una norma o convención del mercado (regular way trades) se reconocen en la fecha de negociación; es decir, la fecha en la que el Grupo se compromete a comprar o a vender el activo.

Medición Posterior

- Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)
- Activos financieros a valor razonable con cambios en ORI con reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas (instrumentos financieros para cobrar o vender “IFCV”)
- Activos financieros a valor razonable con cambios en ORI sin reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas tras darse de baja (instrumentos de patrimonio)
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros se miden posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva (EIR, por sus siglas en inglés), menos el deterioro. Las ganancias y pérdidas se registran en resultados cuando el activo se da de baja, se modifica o se deteriora.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Medición Posterior

Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales, préstamos a asociadas, y se incluyen como parte de activos financieros no corrientes.

Para instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en ORI, los ingresos por intereses, la revalorización de monedas extranjeras y las pérdidas por deterioro o reversiones de pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados y se calculan al igual que los activos financieros medidos a su costo amortizado. Los cambios restantes en el valor razonable se reconocen en ORI. Después de ser dados de baja, el cambio acumulado en el valor razonable reconocido en ORI es reciclado al estado de resultados.

Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en ORI (Instrumentos de Patrimonio)

Al momento del reconocimiento inicial, la Compañía puede optar por clasificar irrevocablemente sus inversiones de capital como instrumentos de patrimonio designados a valor razonable con cambios en ORI cuando cumplan con la definición de capital bajo la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, y no sean mantenidos con fines de negociación. Esta clasificación se determina instrumento por instrumento.

Las ganancias y pérdidas de estos activos financieros nunca se reciclan a resultados. Los dividendos se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho a recibirlos, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, dichas ganancias son registradas en otros resultados integrales. Bajo esta clasificación, los instrumentos de patrimonio no están sujetos a evaluación por deterioro.

Las ganancias y pérdidas de estos activos financieros nunca se reciclan a resultados. Los dividendos se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho a recibirlos, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, dichas ganancias son registradas en otros resultados integrales. Bajo esta clasificación, los instrumentos de patrimonio no están sujetos a evaluación por deterioro.

Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados

Los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen en el estado de situación financiera a valor razonable, y los cambios netos en el valor razonable se reconocen en el estado de resultados.

Esta categoría incluye instrumentos derivados e inversiones de capital cotizadas en bolsa las cuales la Compañía no ha decidido irrevocablemente clasificar como a valor razonable con cambios en ORI. Los dividendos provenientes de inversiones en acciones cotizadas en bolsa se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho a obtener un pago.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados (continuación)

Un derivado implícito en un contrato híbrido, con un pasivo financiero o con un contrato anfitrión no financiero, se separa del contrato anfitrión y se reconoce como un derivado separado si: las características económicas y los riesgos no están relacionados estrechamente con los del contrato anfitrión; un instrumento separado con las mismas condiciones que el derivado implícito cumpliría con la definición de derivado; y el contrato híbrido no se mediría a su valor razonable con cambios en resultados. Los derivados implícitos se miden a su valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en los resultados del período. Una reevaluación solamente ocurre si surge un cambio en las condiciones del contrato que modifique en forma significativa los flujos de efectivo que de otra manera se requerirían, o una reclasificación de un activo financiero fuera de la categoría de valor razonable con cambios en resultados.

Baja de Activos Financieros

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- El derecho para recibir los flujos de efectivo del activo ha expirado, o
- La Compañía ha transferido su derecho para recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demora material para el tercero bajo un acuerdo de transferencia; y (a) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando la Compañía ha transferido los derechos a recibir los flujos de efectivo de un activo o ha asumido la obligación de transferirlos bajo un acuerdo de transferencia, evalúa si ha retenido los riesgos y beneficios de la propiedad y en qué medida los ha retenido. Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo ni tampoco ha transferido el control del mismo, la Compañía sigue reconociendo el activo transferido en la medida de su participación continuada en el mismo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

Cuando la Compañía ha transferido los derechos a recibir los flujos de efectivo de un activo o ha asumido la obligación de transferirlos bajo un acuerdo de transferencia, evalúa si ha retenido los riesgos y beneficios de la propiedad y en qué medida los ha retenido. Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo ni tampoco ha transferido el control del mismo, la Compañía sigue reconociendo el activo transferido en la medida de su participación continuada en el mismo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

Deterioro

Las siguientes notas proporcionan mayores revelaciones relacionadas con el deterioro de activos financieros:

- Cuentas por cobrar comerciales, incluyendo activos contractuales Nota 26 y 13

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación) Baja de Activos Financieros (continuación)

Deterioro (continuación)

La Compañía reconoce una provisión por pérdidas crediticias esperadas (ECL, por sus siglas en inglés) para todos los instrumentos de deuda que no sean mantenidos a su valor razonable con cambios en resultados. Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales por pagar bajo el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera obtener, descontados con base en una aproximación de la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán los flujos de efectivo derivados de la venta de la garantía colateral mantenida u otras mejoras crediticias que sean integrales para las condiciones contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones crediticias para las que no ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, la estimación se determina por los siguientes doce meses. Para exposiciones a riesgo de crédito en las cuales ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, se debe reconocer una provisión por las pérdidas crediticias esperadas durante la vida restante de la exposición al riesgo, sin importar en qué fecha suceda el incumplimiento (una pérdida crediticia esperada por toda la vida de los instrumentos).

Para cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales, la Compañía aplica un enfoque simplificado para calcular las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, la Compañía no monitorea los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas con base en las pérdidas crediticias esperadas por toda la vida de los deudores en cada fecha de reporte. La Compañía ha establecido una matriz de provisiones que se basa en su historial de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

La Compañía considera que un activo financiero está en mora cuando los pagos contractuales tienen 90 días de vencimiento. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía también puede considerar que un activo financiero está en mora cuando la información interna o externa indica que es poco probable que reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tomar en cuenta las mejoras de crédito mantenidas por la Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no existe una expectativa razonable de que los flujos de efectivo contractuales se recuperarán.

ii) Pasivos Financieros Reconocimiento Inicial y Medición

Los pasivos financieros se clasifican en la fecha de reconocimiento inicial, según corresponda, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y obligaciones, cuentas por pagar o derivados designados como instrumentos de cobertura efectiva.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y para los préstamos y obligaciones y las cuentas por pagar se netean los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen prestamistas comerciales y otras cuentas por pagar, los préstamos y obligaciones, incluyendo los sobregiros bancarios.

Esta categoría generalmente se aplica a los préstamos y obligaciones que devengan intereses. Ver Nota 20 y 21 para más información.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Medición Posterior

Para fines de reconocimiento posterior, los pasivos financieros se clasifican en las siguientes dos categorías:

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados Pasivos financieros a costo amortizado (préstamos y obligaciones)

Pasivos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados

Los pasivos financieros valuados a su valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros para fines de negociación y pasivos financieros valuados al momento del reconocimiento inicial a su valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para su negociación si se adquieren con el propósito de ser recomprados en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que negocie la Compañía y que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según se define en la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican para fines de negociación, salvo que se designen como instrumentos de cobertura efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para su negociación si se adquieren con el propósito de ser recomprados en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que negocie la Compañía y que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según se define en la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican para fines de negociación, salvo que se designen como instrumentos de cobertura efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para su negociación si se adquieren con el propósito de ser recomprados en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que negocie la Compañía y que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según se define en la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican para fines de negociación, salvo que se designen como instrumentos de cobertura efectiva.

Las pérdidas o ganancias de los pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Los pasivos financieros designados en el reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados se designan en la fecha inicial de reconocimiento sólo si cumplen con los criterios establecidos en la NIIF 9. La Compañía no ha designado ningún pasivo financiero como a valor razonable con cambios en resultados.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Pasivos Financieros a Costo Amortizado (Préstamos y Obligaciones)

Esta categoría es la más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y obligaciones que devengan intereses se miden posteriormente a su costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva (EIR). Las pérdidas y ganancias se reconocen en el estado de resultados cuando se dan de baja los pasivos, así como los intereses devengados de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima de adquisición y las cuotas o costos que sean parte integral del método de tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce bajo el rubro gastos financieros en el estado de resultados.

Esta categoría generalmente se aplica a los préstamos y obligaciones que devengan intereses. Ver Nota 20 y 21 para más información.

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando la obligación se cumple, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista en condiciones sustancialmente diferentes, o cuando las condiciones de un pasivo existente son sustancialmente modificadas, dicho intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. La diferencia en los valores en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

iii) Composición de Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se reporta en el estado consolidado de situación financiera si existe actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los montos reconocidos y existe la intención de liquidarlos por el monto neto, o de realizar los activos y liquidar los pasivos en forma simultánea.

h. Deterioro de Activos no Financieros

Las siguientes notas proporcionan mayores revelaciones relacionadas con el deterioro de activos no financieros:

Revelaciones de los supuestos significativos 8 Propiedad, planta y equipo Nota 16

Activos Intangibles Nota 17

La Compañía evalúa en cada fecha de cierre si existe algún indicio de que un activo está deteriorado. Si hay algún indicio, o cuando se requiere realizar la prueba anual de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable del activo, que es el mayor entre el valor razonable del activo o de las unidades generadoras de efectivo menos los costos de enajenación y su valor en uso. El valor recuperable se determina de forma individual para cada activo, a menos que éste no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupo de activos.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Activos Intangibles Nota 17 (continuación)

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo La Compañía evalúa en cada fecha de cierre si existe algún indicio de que un activo está deteriorado. Si hay algún indicio, o cuando se requiere realizar la prueba anual de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable del activo, que es el mayor entre el valor razonable del activo o de las unidades generadoras de efectivo menos los costos de enajenación y su valor en uso. El valor recuperable se determina de forma individual para cada activo, a menos que éste no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupo de activos. Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro de las operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultados en los rubros de gastos correspondientes a la función del activo depreciado, excepto para los activos materiales previamente revalorizados, cuya revalorización está registrada en otros resultados integrales. En este caso, la pérdida por deterioro también se registra en otro resultado global hasta compensar el importe de la revalorización anterior.

Para todos los activos, en cada fecha de cierre se realiza una evaluación para determinar si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro registrada en períodos anteriores ya no existe o ha disminuido. Si hay tal indicio, la Compañía estima el importe recuperable del activo o de las unidades generadoras de efectivo. La pérdida por deterioro registrada en períodos anteriores se revierte sólo si ha habido un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. La reversión se limita de forma que el valor en libros del activo no supere su importe recuperable, ni exceda el valor en libros que se habría determinado, neto de amortización, de no haberse reconocido la pérdida por deterioro en períodos anteriores. Dicha reversión se registra en el estado de resultados a menos que el activo se contabilice a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se registra como un incremento de la revaluación.

h. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen principalmente el efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento hasta de tres meses a partir de la fecha de su adquisición, los cuales son mantenidos con el fin de cumplir con los compromisos de efectivo a corto plazo, y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en valor.

i. Beneficios a Empleados

Beneficios por Terminación

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la Compañía América Tecnología y Servicios S.A.S no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando la Compañía reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

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

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

j. Ingresos y Costos Financieros

Los ingresos y costos financieros de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S incluyen lo siguiente:

Ingresos por intereses y gastos por intereses de cuentas por cobrar y por pagar. Diferencia en cambio.

Gastos bancarios y comisiones. Rendimientos financieros.

Costo amortizado de activos financieros y diferencia en cambio.

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método de interés efectivo.

k. Reconocimiento de Costos y Gastos

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

l. Capital Social

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio.

5. Uso De Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

5. Uso De Estimaciones y Juicios (continuación)

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros, están relacionados con la determinación de las vidas útiles del equipo y de los activos intangibles.

Suposiciones e incertidumbres de las estimaciones:

- Nota 12 – Reconocimiento de impuesto diferido activo: disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar;
- Nota 25 – Medición de la provisión por pérdida de crédito esperada (ECL) cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales: supuestos clave para determinar la tasa de pérdida promedio ponderada

6. Normas Emitidas No vigentes

Las normas e interpretaciones que han sido publicadas, pero no son aplicables a la fecha de los presentes estados financieros son reveladas a continuación. La Compañía adoptará esas normas en la fecha en la que entren en vigencia, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales.

NIIF 17: Contratos de Seguros

En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17, un nuevo estándar contable integral para contratos de seguro cubriendo la medición y reconocimiento, presentación y revelación. Una vez entre en vigencia, la NIIF 17 reemplazará la NIIF 4, emitida en 2005. La NIIF 17 aplica a todos los tipos de contratos de seguro, sin importar el tipo de entidades que los emiten, así como ciertas garantías e instrumentos financieros con características de participación discrecional. Esta norma incluye pocas excepciones.

El objetivo general de la norma consiste en dar un modelo de contabilidad para contratos de seguro que sea más útil y consistente para los aseguradores. Contrario a los requerimientos de la NIIF 4, que busca principalmente proteger políticas contables locales anteriores, la NIIF 17 brinda un modelo integral para estos contratos, incluyendo todos los temas relevantes. La esencia de esta norma es un modelo general, suplementado por:

- Una adaptación específica para contratos con características de participación directa (enfoque de tarifa variable)
- Un enfoque simplificado (el enfoque de prima de asignación) principalmente para contratos de corta duración

La NIIF 17 ha sido incorporada al marco contable colombiano por medio de decreto 1271 de 2024, la cual aplicara a partir del 1 de enero de 2027. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

6. Normas Emitidas No Vigentes (continuación)

NIIF 18: Presentación y Revelación en Estados Financieros

En abril de 2024, el IASB emitió la NIIF 18, que reemplaza a la NIC 1 Presentación de estados financieros. La NIIF 18 introduce nuevos requisitos de presentación dentro del estado de resultados, incluidos totales y subtotales específicos. Además, las entidades deben clasificar todos los ingresos y gastos dentro del estado de resultados en una de cinco categorías: operativa, inversión, financiación, impuestos a las ganancias y operaciones discontinuadas, de las cuales las tres primeras son nuevas.

También requiere la divulgación de medidas de desempeño definidas por la gerencia recientemente, subtotales de ingresos y gastos, e incluye nuevos requisitos para la agrupación y desagregación de información financiera basada en las "funciones" identificadas de los estados financieros primarios (EFP) y las notas.

Además, se han realizado modificaciones de alcance limitado a la NIC 7 Estado de flujos de efectivo, que incluyen cambiar el punto de partida para determinar los flujos de efectivo de las operaciones según el método indirecto, de "ganancias o pérdidas" a "ganancias o pérdidas operativas" y eliminar la opcionalidad en torno a la clasificación de los flujos de efectivo de dividendos e intereses.

La NIIF 18 no ha sido incorporada al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

NIIF 19: Subsidiarias sin Obligación Pública de Rendir Cuentas: Información a Revelar

En mayo de 2024, el IASB emitió la NIIF 19, que permite a las entidades elegibles optar por aplicar sus requisitos de divulgación reducidos mientras siguen aplicando los requisitos de reconocimiento, medición y presentación de otras normas contables NIIF. Para ser elegible, al final del período de presentación de informes, una entidad debe ser una subsidiaria según se define en la NIIF 10, no puede tener obligación pública de rendir cuentas y debe tener una matriz (última o intermedia) que prepare estados financieros consolidados, disponibles para uso público, que cumplan con las normas contables NIIF.

La NIIF 19 no ha sido incorporada al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Mejoras 2022

Modificaciones a la NIIF 16: Pasivo por Arrendamiento en una Venta con Arrendamiento Posterior

Las modificaciones de la NIIF 16 especifican los requisitos que un vendedor–arrendatario utiliza para medir el arrendamiento, responsabilidad derivada de una operación de venta y arrendamiento posterior, para garantizar que el vendedor–arrendatario no reconozca ningún importe de la ganancia o pérdida que se relacione con el derecho de uso que conserva.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

6. Normas Emitidas No Vigentes (continuación)

Modificaciones a la NIC 1: Pasivos no Corrientes con Condiciones Pactadas

Las modificaciones a la NIC 1 especifican los requisitos para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. Las enmiendas aclaran:

- Que se entiende por derecho a diferir la transacción
- Debe existir un derecho a diferir el pago al final del período sobre el que se informa.
- La clasificación no se vea afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho de diferimiento

Además, una entidad debe revelar cuándo un pasivo que surge de un contrato de préstamo se clasifica como no corriente y el derecho de la entidad a diferir la liquidación depende del cumplimiento de condiciones convenidas dentro de los doce meses siguientes.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Mejoras 2023

Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7: Acuerdos de Financiación con Proveedores

Las modificaciones a la NIC 7 Estado de flujos de efectivo y a la NIIF 7 Instrumentos financieros, aclaran las características de los acuerdos de financiación con proveedores y exigen información a revelar adicional sobre dichos acuerdos. Los requisitos de información a revelar tienen por objeto ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender los efectos de los acuerdos de financiación con proveedores sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una entidad.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Modificaciones a la NIC 12: Reforma Fiscal Internacional– Reglas del Modelo del Segundo Pilar

Las modificaciones a la NIC 12 se han introducido en respuesta a las normas del segundo pilar de la OCDE relativas a la prevención de la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios e incluyen:

- Una excepción temporal obligatoria al reconocimiento y la divulgación de los impuestos diferidos que surjan de la implementación jurisdiccional de las normas modelo del segundo pilar; y
- Requisitos de divulgación para las entidades afectadas para ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender mejor la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del segundo pilar que surjan de esa legislación, en particular antes de su fecha de entrada en vigor.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

6. Normas Emitidas No Vigentes (continuación)

Modificaciones a la NIC 21: Ausencia de Convertibilidad

En agosto de 2023, el IASB emitió modificaciones a la NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera para especificar cómo una entidad debe evaluar si una moneda es convertible y cómo debe determinar una tasa de cambio de contado cuando no hay convertibilidad. Las modificaciones también requieren la divulgación de información que permita a los usuarios de sus estados financieros comprender cómo el hecho de que la moneda no sea convertible con la otra moneda afecta, o se espera que afecte, el desempeño financiero, la posición financiera y los flujos de efectivo de la entidad.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

7. Ingresos de Actividades Ordinarias, Neto

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los años:

	2024	2023
Servicio mantenimiento y soporte	\$ 2,967,578	\$ 2,996,410
Servicios SaaS	1,192,181	1,014,970
Servicios de Hosting	696,829	804,829
Otros ingresos	574,046	706,544
Back Office	135,467	89,617
Web Service	169,288	83,603
Alquiler Equipos América Móvil	159,038	127,481
Comercialización licencias externas	5,756	23,467
Devolución en venta	(508,850)	(716,737)
	<u>\$ 5,391,333</u>	<u>\$ 5,130,184</u>

El 48% de los ingresos corresponden a los servicios prestados a entes relacionados en 2024 por \$2.601,220 y en 2023 \$2.524.411 Ver Nota 26.

Entre entes relacionados durante el 2024 la mayor concentración de ingresos estuvo dada con Amagua por \$1,427,369, mismo caso para 2023 en \$1,302.571, con participación del 25% y 25% Ver Nota 26.

8. Costos de Ventas

El siguiente es el detalle del costo de ventas por los años:

	2024	2023
Servicios personales – Empleados (1)	\$ 2,330,939	\$ 2,130,521
Uso y comercialización software Amerika	351,853	323,990
Servicios personales – Directivos (1)	233,408	230,572
Hosting	150,973	145,195
Otros	136,044	148,290
Comercialización de equipos y licencias	6,680	19,332
	<u>\$ 3,209,897</u>	<u>\$ 2,997,900</u>

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

8. Costos de Ventas (continuación)

(1) El siguiente es el detalle de los costos de personal

	2024	2023
Sueldos y salarios	\$ 1,592,223	\$ 1,332,257
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	401,904	441,486
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	238,829	237,781
Aportaciones a la seguridad social	138,264	135,448
Otros gastos de personal	193,127	214,121
Total de gastos por beneficios a los empleados	<u>\$ 2,564,347</u>	<u>\$ 2,361,093</u>

Durante el 2024 la Compañía activó 77.382 horas hombre por los desarrollos tecnológicos realizados por los empleados para innovación y desarrollo de nuevas funcionalidades de los módulos administrativo y comercial del Software Amerika, así mismo, durante el 2023 se activaron 75.591.

9. Gastos de Administración

El siguiente es el detalle de los gastos de administración por los años:

	2024	2023
Impuestos	\$ 926,889	\$ 863,944
Honorarios	364,667	368,045
Amortizaciones	424,045	419,038
Mantenimiento y reparaciones	296,720	325,383
Servicios	118,100	124,595
Deterioro NIIF 9	88,518	202,836
Arrendamientos	66,109	67,567
Diversos	58,694	93,385
De viajes	46,229	18,982
Depreciaciones	23,910	28,139
Contribuciones y afiliaciones	1,755	12,691
Legales	5,546	4,061
Seguros	—	236
	<u>\$ 2,421,182</u>	<u>\$ 2,528,902</u>

10. Otros (Gastos) Ingresos, Neto

El siguiente es el detalle de los otros (gastos) ingresos, netos

	2024	2023
Recuperaciones	\$ 5,674	\$ 800
Otros.	43	11
Utilidad Inmovilizado	—	70,328
Otros Ingresos	5,717	71,139
Otros gastos extraordinarios	(3,353)	(3)
	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ 71,136</u>

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

11. Ingresos y Costo Financieros, Neto

El siguiente es el detalle de los ingresos y gastos financieros, neto, por los años:

	2024	2023
Diferencia en cambio	\$ 605,956	\$ 789,900
Intereses	193,910	10,199
Ingresos Financieros	\$ 799,866	\$ 800,099
Diferencia en cambio.	\$ (461,281)	\$ (1,056,101)
Intereses por arrendamientos	(23,076)	(53,292)
Intereses financieros	(15,459)	(2,583)
Costos Financieros	(499,816)	(1,111,976)
	\$ 300,050	\$ (311,877)

12. Impuestos a las Ganancias

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes:

	2024	2023
Activo por Impuesto Corriente		
Saldo a Favor Corriente (1)	\$ 178,958	\$ 155,225
Pasivo por Impuesto Corriente	\$ -	\$ -
Otros Impuestos por pagar (3)	\$ 18,422	\$ 12,382

(1) Corresponde al saldo a favor impuesto de renta periodo.

(2) Corresponde al saldo por pagar del Impuesto al valor agregado IVA.

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2024 y de 2023, respectivamente, son los siguientes:

Estado de Resultados

	2024	2023
Gasto de Impuesto a las Ganancias	\$ 105,816	\$ 4,119

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Tasa Efectiva de Tributación

La conciliación de la tasa efectiva de tributación aplicable por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente, es la siguiente

	2024	2023
Utilidad (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias por operaciones continuadas	\$ 62,668	\$ (637,359)
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a las ganancias por operaciones discontinuadas	—	—
Utilidad (Pérdida) del ejercicio antes del impuesto sobre la renta	62,668	(637,359)
A la tasa legal de impuestos del 35%	(105,816)	(4,119)
Gastos no deducibles de impuestos:		
Reconocimiento Reversión Diferencias Temporarias	105,816	4,119
Rentas Exentas	(420,400)	(389,126)
Descuento Tributario	(366,167)	(138,167)
Diferencia permanente 1 (Explicación)	(582,908)	(900,844)
Diferencia permanente 2	1,521,874	2,069,615
A la tasa efectiva de impuesto del 35% (2024)	\$ 258,215	\$ 645,597

Los principales cambios de la tasa efectiva de tributación son las siguientes:

1. Ingresos no gravados: Diferencia en cambio no realizada,
2. Gastos no gravados: Corresponde a la diferencia en cambio no realizada, impuestos del exterior otros gastos no deducibles.
3. Rentas Exentas provenientes del exterior.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Tasa de Tributación Depurada (TTD)

Para el año gravable 2024, de acuerdo con el cálculo abajo señalado, la tasa mínima de tributación es del 29%, Dado lo anterior, la Compañía no reconoce gasto por este concepto,

	2024	2023
Impuesto Depurado		
Impuesto neto de renta.	\$ -	\$ -
(+) Descuentos o créditos tributarios	166,396	313,588
(-) Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior	-	-
Total Impuesto Depurado (ID)	\$ 166,396	\$ 313,588
Utilidad Depurada		
Utilidad contable o financiera antes de impuestos.	\$ 62,668	\$ (637,359)
(+) Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.	938,965	1,168,771
(-) Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición	(420,340)	(389,126)
(-) Compensación de pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva tomados en el año gravable y que no afectaron la utilidad contable del periodo.	-	-
Total Utilidad Depurada (UD)	\$ 581,234	\$ 142,286
Tasa de Tributación Depurada (ID/UD)	29%	220%
Impuesto a adicionar (UD * 15%) – ID	-	-

Impuestos Diferidos

El activo/pasivo neto por el impuesto diferido se compone de los siguientes conceptos:

	Estado de Situación Financiera		Estado de Resultados	
	2024	2023	2024	2023
	(En miles de pesos)			
Derecho de uso	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (16,215)
Inversiones	-	-	-	(17,500)
Intangibles	-	40,809	(40,809)	24,318
Provisión Deterioros	(3,323)	58,582	(62,174)	6,404
Demas Diferencias Temporarias	8,312	11,414	(2,833)	(1,126)
Activo neto por impuesto diferido	\$ 4,989	\$ 110,805	\$ (105,816)	\$ (4,119)

(1) Los principales cambios en el impuesto diferido son los siguientes:

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Impuestos Diferidos (continuación)

1. Derecho de uso: reversión de las partidas que reconocen el derecho de uso, debido a la terminación de su contrato.
2. Deudores: Diferencia en cambio y deterioro de cartera NIIF9.
3. Proveedores: Diferencia en Cambio.

Impuesto Diferido Activo Reconocido (Si Aplica)

El impuesto diferido activo reconocido en estados financieros asciende a la suma de \$102,694 , principalmente compuesto por los siguientes conceptos:

	Saldo al 31 de diciembre de 2024
Impuestos Diferidos Activos	
Cuentas por pagar–Dif. en Cambio	\$ 102,694
Pérdidas fiscales trasladables	–
Propiedades, planta y equipo	–
Total Activos	\$ 102,694

La entidad decidió reconocer el monto anterior, toda vez que, cuenta con evidencia convincente que permite la recuperación del impuesto diferido activo en periodos futuros y apoya su reconocimiento.

Provisiones, Pasivos Contingentes del Impuesto a las Ganancias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

Periodo	Fecha Presentación	Periodo Firmeza	Tiempo Firmeza	Estado
2019	29/05/2020	28/05/2025	5 años	Abierto
2020	4/05/2021	3/05/2026	5 años	Abierto
2021	3/05/2022	2/05/2027	5 años	Abierto
2022	3/05/2023	1/05/2028	5 años	Abierto
2023	14/05/2024	13/05/2029	5 años	Abierto

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

La compañía no ha tomado alguna posición fiscal incierta que conlleve a disputas con la Autoridad tributaria y puedan originar reconocimiento de provisiones y/o contingencias del impuesto sobre la renta.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta y Complementarios

El término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de tres (3) años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Para las Compañías que están sujetas al cumplimiento de la normatividad de precios de transferencia, la Ley 2010 de 2019 estableció que el término de firmeza será de cinco (5) años, para las declaraciones que se presenten a partir del 1 de enero de 2020.¹

Las declaraciones que presentaron pérdidas fiscales pueden ser revisadas por las Autoridades de Impuestos dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de presentación. Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de tres (3) años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Otros Aspectos

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrá efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. En todo caso la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Renta Presuntiva

El porcentaje de renta presuntiva se redujo al cero por ciento (0%) a partir del año gravable 2021.

Precios de Transferencia

Los contribuyentes del impuesto de renta que celebren operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior, están obligados a determinar, para efectos del impuesto sobre la renta, sus ingresos ordinarios y extraordinarios, sus costos y deducciones, sus activos y pasivos, considerando para estas operaciones los precios y márgenes de utilidad que se hubieran utilizado en operaciones comparables con o entre no vinculados económicamente.

Asesores independientes adelantan la actualización del estudio de precios de transferencia, exigido por disposiciones tributarias, tendientes a demostrar que las operaciones con vinculados económicos del exterior se efectuaron a valores de mercado durante 2024. Para este propósito la Compañía presentará una declaración informativa y tendrá disponible el referido estudio para finales de septiembre de 2025. El incumplimiento del régimen de precios de transferencia puede acarrear sanciones pecuniarias y un mayor impuesto sobre la renta; sin embargo, la Administración y sus asesores son de la opinión que el estudio será concluido oportunamente y no arrojará cambios significativos a la base utilizada para la determinación de la provisión del impuesto sobre la renta de 2024.

¹ Artículo 117°. TÉRMINO DE FIRMEZA. El término de firmeza de los artículos 147 y 714 del Estatuto Tributario de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales, o que estén sujetos al Régimen de Precios de Transferencia, será de cinco (5) años.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Beneficio de Auditoría

La Ley 2155 de 2021 estableció para los periodos gravables 2022 y 2023, la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del treinta y cinco por ciento 35%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago total se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

Si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos un porcentaje mínimo del veinticinco por ciento 25%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración de renta quedará en firme si dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago total se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

El anterior beneficio no aplica para: (i) contribuyentes que gocen de beneficio tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada; (ii) cuando se demuestre que retenciones en la fuente declaradas son inexistentes; (iii) cuando el impuesto neto de renta sea inferior a 71 UVT (2024 equivale a \$3,342 miles). El término previsto en esta norma no se extiende para las declaraciones de retención en la fuente ni para el impuesto sobre las ventas las cuales se regirán por las normas generales.

La Ley 2277 de 2022 “Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social”, Otros Asuntos

La ley 2277 de 2022, mantuvo la tarifa general sobre la renta al 35% pero con varias excepciones. En términos generales se presentaron modificaciones puntuales.

Impuesto al Patrimonio

La ley 2277 de 2022, establece con carácter permanente el impuesto al patrimonio. Dicho impuesto se causará el 1 de enero de cada año.

El impuesto gravará a algunas sociedades y entidades no residentes que posean bienes en el país tales como inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros. Las sociedades o entidades no residentes no estarán gravadas sobre las acciones, cuentas por cobrar, e inversiones en portafolio que posean en Colombia, ni tampoco serán contribuyentes respecto de los contratos de arrendamiento financiero que suscriban con residentes en Colombia.

El impuesto se generaría por la posesión de patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT (COP \$ 3.388 millones aproximados).

La base del impuesto al patrimonio se determinará conforme al rango de tarifas marginales establecidas, entre el 0,5% y el 1,5%. La tarifa del 1.5% será temporal desde el 2023 hasta el 2026, inclusive. Por lo

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Tributación Mínima del 15%

Se introduce una tasa mínima de tributación del 15% para los contribuyentes del impuesto sobre la renta. Esta tasa mínima se denomina Tasa de Tributación Depurada –TTD, y no podrá ser inferior al 15%. La TTD se determina de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD). A su vez, se establecen los factores que componen el ID y la UD para delimitar su determinación. Si la TTD es inferior al 15%, ésta deberá ser ajustada para llegar al 15% mínimo.

Esta tributación mínima no aplica en varios casos, incluyendo personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país; Zonas Económicas y Sociales Especiales –ZESE, durante el periodo que su tarifa del impuesto sobre la renta sea 0%; las ZOMAC; las rentas de servicios hoteleros sujetas a tarifa del 15%; las empresas editoriales con objeto social exclusivo de edición de libros; las empresas industriales y de economía mixta del estado con tarifa del 9%; y los contratos de concesión.

Tributación de Entidades no Residentes con Presencia Económica Significativa (PES) en Colombia

Los no residentes que vendan bienes y/o presten ciertos servicios digitales (listados en la norma) a personas ubicadas en Colombia, podrían tener un PES en el país y estarían sujetos a una retención en la fuente del 10%, o podrían optar por presentar declaración de renta y aplicar una tarifa del 3% sobre los ingresos brutos.

Existiría PES cuando el no residente (considerando también sus partes vinculadas):

- Obtenga ingresos brutos superiores a 31.300 UVT por transacciones llevadas a cabo con personas ubicadas en Colombia.
- Tenga una interacción sistemática y deliberada con el mercado colombiano. Lo anterior se presume que sucede si se mantiene una interacción o despliegue de mercadeo con 300.000 o más usuarios ubicados en Colombia, o si se cuenta con la posibilidad de visualizar precios en pesos colombianos (COP) o permitir el pago en COP.

Límite Global para Ciertos Beneficios y Estímulos Tributarios

El valor de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder del 3% de la renta líquida ordinaria antes de deducir las deducciones especiales.

Ganancias Ocasionales

La tarifa de ganancias ocasionales tanto para personas naturales como para entidades jurídicas (residentes y no residentes fiscales) se incrementará al 15%. Lo anterior con excepción de las ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas apuestas y similares que se mantendrán al 20%.

Impuesto a los Dividendos

La ley 2277 de 2022, modificó la tarifa de retención en la fuente en la distribución de dividendos entre sociedades nacionales la cual será del 10%. Dicha retención será trasladable a la persona natural residente fiscal en Colombia, o al inversionista (persona natural o jurídica) residente en el exterior. Siguen vigentes los tratamientos de excepción para no aplicar esta retención.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Deducción Impuesto de Industria y Comercio

El impuesto de industria y comercio será 100% deducible a partir del año gravable 2023, ya no podrá ser tratado como descuento tributario.

Beneficios Concurrentes

Se amplía la prohibición de tomar beneficios fiscales concurrentes a las rentas exentas, ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional y la reducción de la tarifa del impuesto sobre la renta.

Medidas Sectoriales

a. Impuesto a Plásticos de un Solo Uso

Se gravará la venta, el retiro para consumo propio, y la importación de productos plásticos de un solo uso para envasar, embalar o empacar bienes. La tarifa sería del 0,00005 UVT por cada (1) gramo del envase, embalaje o empaque.

b. Impuestos Saludables

Estos impuestos abarcan la producción, la venta, el retiro de inventarios o los actos que impliquen la transferencia de dominio a título gratuito u oneroso (con excepción de donaciones a los bancos de alimentos) o la importación de bebidas y alimentos ultra procesados.

Los responsables de los impuestos saludables serán los productores o importadores de las bebidas o alimentos ultra procesados. Estos impuestos se deberán discriminar en la factura de venta. Para el comprador, estos impuestos podrían constituir un costo deducible en el impuesto sobre la renta, como mayor valor del bien.

c. Impuesto a las Bebidas Ultraprocesadas Azucaradas

El impuesto aplica a bebidas ultraprocesadas azucaradas, así como los concentrados, polvos y jarabes que, después de su mezcla o dilución, permitan la obtención de bebidas azucaradas, siempre que superen los umbrales establecidos de azúcares añadidos y estén en las partidas arancelarias establecidas como gravadas.

d. Impuesto a los Productos Comestibles Ultraprocesados

Para estar gravado se requiere que el producto esté incluido en las partidas arancelarias previstas en la norma, contenga sodio, azúcar y/o grasa en los porcentajes establecidos, y se encuentre dentro de la definición de producto ultraprocesado y/o con alto contenido de azúcar añadido.

e. Impuesto Nacional al Carbono (INC)

El carbón (con excepción del carbón para coquerías) y los combustibles fósiles sólidos son considerados como generadores del INC. El impuesto se causará en la venta al consumidor final, en su autoconsumo, y en la importación para consumo propio.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

e. Impuesto Nacional al Carbono (INC) (continuación)

El impuesto será autoliquidado por quienes lo adquieran o utilicen para consumo propio dentro del territorio colombiano. Sin embargo, su tarifa será del 0% por los años 2023 y 2024, y a partir del 2025 se empezará a liquidar gradualmente con un porcentaje de la tarifa plena hasta el año 2028, año en que se aplicará la tarifa plena.

La tarifa se actualiza a COP\$20.500 por tonelada de carbono equivalente. La referencia para el ajuste de la tarifa que se realizaría cada año considerando la variación del IPC del año anterior más un (1) punto hasta que sea equivalente a tres (3) UVT por tonelada de carbono equivalente (actualmente es 1 UVT). Las tarifas correspondientes a combustibles fósiles de gas natural, ACPM y gasolina se ajustarían siguiendo los anteriores lineamientos a partir del año 2024.

13. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo:

	2024	2023
Bancos	\$ 259,068	\$ 250,840
Equivalente de efectivo	377	10,522
Caja	4,525	4,139
	<u>\$ 263,970</u>	<u>\$ 265,501</u>

La exposición de la Compañía riesgos de tasa de interés y un análisis de sensibilidad para los activos y pasivos financieros se revelan en la nota 25.

La Compañía América Tecnología y Servicios S.A.S no presenta saldos restringidos.

14. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Neto

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

	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes particulares	\$ 126,670	\$ 359,165
Otras cuentas por cobrar	1,145	261
	<u>127,815</u>	<u>359,426</u>
Deterioro	—	(99)
	<u>127,815</u>	<u>359,327</u>
Menos vencimientos no corrientes	—	—
	<u>\$ 127,815</u>	<u>\$ 359,327</u>

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

14. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Neto (continuación)

	2024	2023
Movimiento del Deterioro		
Saldo inicial	\$ 99	\$ 169,557
Castigo	(88,447)	(159,821)
Deterioro	88,348	24,188
Diferencia en cambio cartera provisionada	—	(33,825)
Saldo final	\$ —	\$ 99

15. Pagos Anticipados

El siguiente es un detalle de los gastos pagados por anticipado:

	2024	2023
Mantenimiento	\$ 129,701	\$ 125,140
Servicios.	25,871	38,184
	\$ 155,572	\$ 163,324

Los gastos pagados por anticipado por mantenimientos corresponden a renovación anual que cubren más de un periodo para mantenimiento y soporte de programas adquiridos con proveedores tecnológicos que a su vez son usados para la prestación de servicios a clientes; los gastos por anticipados por servicios corresponden a renovaciones anual de licencias antivirus y correos electrónico.

16. Equipo, Neto

El siguiente es un detalle del equipo:

	Diciembre 31, 2024			Diciembre 31, 2023		
	Costo	Depreciación acumulada	Total	Costo	depreciación acumulada	Total
Equipo de cómputo	\$ 277,892	\$ (231,372)	\$ 46,520	\$ 826,527	\$ (762,026)	\$ 64,501
Equipo de oficina	61,059	(52,845)	8,214	61,059	(46,916)	14,143
	\$ 338,951	\$ (284,217)	\$ 54,734	\$ 887,586	\$ (808,942)	\$ 78,644

El siguiente es el movimiento por tipo de equipo:

Costo:	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Total
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 61,059	\$ 826,527	\$ 887,586
Adiciones	—	—	—
Bajas	—	—	—
Saldo al 31 de diciembre de 2023	61,059	826,527	887,586
Adiciones	—	—	—
Bajas	—	(548,635)	(548,635)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 61,059	\$ 277,892	\$ 338,951

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

16. Equipo, Neto (continuación)

	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Total
Depreciación:			
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 43,959	\$ 736,844	\$ 780,803
Adiciones	2,957	25,182	28,139
Bajas	—	—	—
Saldo al 31 de diciembre de 2023	46,916	762,026	808,942
Adiciones	3,788	20,122	23,910
Bajas	—	(548,635)	(548,635)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 50,704	\$ 233,513	\$ 284,217
Valor neto en libros:			
Al 31 de diciembre de 2024	\$ 10,355	\$ 44,379	\$ 54,734
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 14,143	\$ 64,501	\$ 78,644

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S no tiene restricciones sobre el equipo y no hay indicadores de deterioro, En adición, debido al tipo de equipo, no tienen valor de salvamento.

17. Intangibles, Neto

El siguiente es un detalle por tipo del intangible:

	Diciembre 31 2024			Diciembre 31 2023		
	Costo	Amortización acumulada	Total	Costo	Amortización acumulada	Total
Licencias	\$ 787,624	\$ 693,104	\$ 94,520	\$ 1,289,186	\$ 1,129,375	\$ 159,810
Migración plataforma Java	624,313	60,937	563,376	624,313	—	624,313
Desarrollo y Crecimiento Software Amerika	2,458,707	500,877	1,957,830	1,637,800	267,131	1,370,669
	\$ 3,870,644	\$ 1,254,918	\$ 2,615,726	\$ 3,551,299	\$ 1,396,506	\$ 2,154,792

Durante el 2024 la Compañía continuó desarrollando nuevas funcionalidades de los módulos administrativo y comercial del Software Amerika.

	Licencias	Migración plataforma Java	Desarrollo y Crecimiento Software Amerika	Total
Costo:				
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 1,289,186	\$ 510,501	\$ 882,876	\$ 2,682,563
Adiciones	—	113,812	754,924	868,736
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1,289,186	624,313	1,637,800	3,551,299
Adiciones	—	—	820,907	820,907
Retiro	(501,562)	—	—	(501,562)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 787,624	\$ 624,313	\$ 2,458,707	\$ 3,870,644

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

17. Intangibles, Neto (continuación)

	Licencias	Migración plataforma Java	Desarrollo y Crecimiento Software Amerika	Total
Amortización:				
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 1,064,086	\$ –	\$ 119,539	\$ 1,183,624
Adiciones	65,290	–	147,593	212,883
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1,129,376	–	267,131	1,396,507
Adiciones	65,290	60,937	233,746	359,973
Retiro	(501,562)	–	–	(501,562)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 693,104	\$ 60,937	\$ 500,877	\$ 1,254,918
Valor neto en libros:				
Al 31 de diciembre de 2024	\$ 94,520	\$ 563,376	\$ 1,957,830	\$ 2,615,726
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 159,810	\$ 624,313	\$ 1,370,669	\$ 2,154,792

18. Derechos de Uso

El siguiente es el movimiento por tipo de activo al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

	Edificios	Maq y Equipo	Licencias	Total
Costo:				
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 574,873	\$ 228,526	\$ 408,466	\$ 1,211,865
Adiciones	63,265	–	–	3,265
Retiros	(638,138)	–	–	(638,138)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	–	228,526	408,466	636,992
Saldo al 1 de enero de 2024	–	228,526	408,466	636,992
Adiciones	–	284,074	–	284,074
Retiros	–	(228,526)	(408,466)	(636,992)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ –	\$ 284,074	\$ –	\$ 284,074
Amortización:				
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 156,931	\$ 157,112	\$ 294,810	\$ 608,853
Adiciones	44,112	7,132	104,912	206,156
Retiros	(201,043)	–	–	(201,043)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	–	214,244	399,722	613,966
Saldo al 1 de enero de 2024	–	214,244	399,722	613,966
Adiciones	–	56,136	–	56,136
Retiros	–	(228,526)	(399,722)	(628,248)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ –	\$ 41,854	\$ –	\$ 41,854
Valor neto en libros:				
Al 31 de diciembre de 2023	\$ –	\$ 14,282	\$ 8,744	\$ 23,026
Al 31 de diciembre de 2024	\$ –	\$ 242,220	\$ –	\$ 242,220

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

18. Derechos de Uso (continuación)

	2024	2023
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas		
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso (1)	\$ 64,880	\$ 206,155
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	23,076	53,293
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor	43,870	67,483
Gastos relacionados con los pagos variables de arrendamientos no incluidos en la medición de arrendamientos pasivos	22,239	84

(1) La disminución corresponde a la terminación del contrato de leasing Operativo con Hp Final en marzo del 2024, el cual se le dio el tratamiento como derecho de uso bajo NIIF 16.

19. Patrimonio

Capital Social

El capital autorizado, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, está conformado por 1,000,000 acciones, con valor nominal de \$1,000 pesos, cada una, de las cuales 600,000 acciones están suscritas y pagadas a esas fechas, La composición accionaria de la Compañía es 100% de Sociedad Canal Extensia America S.A.

Reservas

A continuación, un detalle de las reservas de la Compañía:

	2024	2023
Ocasionales	\$ 923,480	\$ 1,564,958
Legal	318,045	318,045
	\$ 1,241,525	\$ 1,883,003

Reserva Legal

La Compañía América Tecnología y Servicios S.A.S con base en sus estatutos apropia como reserva legal el 10% de las utilidades netas en cada período, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas, Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% mencionado.

Reservas Ocasionales

Esta reserva es de libre disponibilidad de los accionistas,

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

19. Patrimonio (continuación)

Distribución de Utilidades

A continuación, un detalle de distribución de utilidades:

El 26 de febrero de 2024, mediante el Acta No, 24 de la Asamblea de Accionistas; se aprobó el proyecto de distribución de utilidades del 2023, enjugando (\$641,478) en las reservas a disposición del máximo órgano legal.

El 14 de marzo de 2023, mediante el Acta No, 22 de la Asamblea de Accionistas; se aprobó el proyecto de distribución de utilidades del año 2022, asignando \$87,369 como reserva para investigación, desarrollo e innovación.

20. Préstamos y Obligaciones

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Tarjeta de Crédito Bancolombia	\$ 22,460	\$ 12,436
	\$ 22,460	\$ 12,436

Durante el 2024 y 2023 la obligación financiera no generó intereses financieros debido a que las compras de hacen de contado, una cuota.

21. Pasivos por Arrendamientos

El siguiente es un detalle de los préstamos por arrendamiento al 31 de diciembre de:

	Pagos Mínimos Futuros de Arrendamientos 2024	Pagos Mínimos Futuros de Arrendamientos 2023
Análisis de madurez		
2024	\$ —	\$ 27,292
2025	43,304	—
2026	50,988	—
Otros	170,643	—
	\$ 264,935	\$ 27,292
Analizados como:		
Corriente	\$ 43,304	\$ 27,292
No corriente	\$ 221,631	\$ —

Durante los años terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023, se causaron intereses sobre pasivos por arrendamientos por valor de \$23,076 y \$17,035, y se pagaron intereses por \$23,076 y \$17,035 respectivamente.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

21. Pasivos por Arrendamientos (continuación)

El siguiente es el detalle de los pasivos por arrendamientos: a 31 de diciembre de 2024:

El siguiente es el detalle de los pasivos por arrendamientos: a 31 de diciembre de 2024:

* Contratos de arrendamientos financieros HP Financal es por \$264 millones.

* Contrato de arrendamiento operativo con Sociedad Canal Extensia America S.A fue retirado, su saldo en pasivo es \$0, se efectuó la entrega del inmueble; a 31 de diciembre de 2023.

Términos y Vencimientos de Pasivos por Arrendamientos

Entidad	Tasa	Plazo	Valor Inicial	Diciembre, 2024		Diciembre, 2023	
				Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
HP FINANCIAL	0.89% mv	42	\$ 401,432	\$ 401,432	\$ -	\$ -	\$ 10,252
HP FINANCIAL	0.82% mv	48	228,526	228,526	-	-	17,040
HP FINANCIAL	1.37% mv	60	284,075	284,075	43,304	221,631	-
			\$ 914,033	\$ 914,033	\$ 43,304	\$ 221,631	\$ 27,292

La Compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo con respecto a sus pasivos por arrendamiento, Los pasivos por arrendamiento se controlan dentro de la función de tesorería de la Compañía.

A continuación, se detallan los valores netos en libros de los pasivos por arrendamiento (incluidos en préstamos y obligaciones que devengan intereses) y los movimientos efectuados durante el periodo:

	2024	2023
Al 1 de enero	\$ 27,292	\$ 685,166
Adiciones	284,074	63,266
Pagos de Capital	(46,431)	(213,717)
Intereses generados	23,076	(53,293)
Intereses pagados	(23,076)	53,293
Retiros		(507,423)
Al 31 de diciembre	\$ 264,935	\$ 27,292

22. Cuentas por Pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar

	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Costos y gastos por pagar	\$ 256,471	\$ 266,466
Retenciones en la fuente por pagar	73,146	80,718
Seguridad social por pagar	66,632	59,451
	\$ 396,249	\$ 406,635

La exposición de la Compañía America Tecnología y Servicios S.A.S al riesgo de moneda y liquidez relacionado con cuentas por pagar se incluye en la nota 25.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

23. Pasivos no Financieros

El siguiente es el detalle de pasivos no financieros:

	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Retenciones y aportes de nómina	\$ 82,053	\$ 8,326
Embargos judiciales	3,085	310
Ingresos recibidos para terceros	207	285
	\$ 85,345	\$ 8,921

24. Beneficios a Empleados

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados

	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Vacaciones	\$ 174,512	\$ 159,556
Cesantías	143,862	142,899
Intereses a las cesantías	17,720	17,080
	\$ 336,094	\$ 319,535

25. Administración de Riesgo Financieros

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de mercado
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Compañía para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de la misma.

La gestión del riesgo en la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S es controlada por el gerente en conjunto con la Dirección de Finanzas de la casa matriz, quienes prestan todo el soporte administrativo y financiero, y se encargan de monitorear constantemente las fluctuaciones económicas y políticas de los países en donde opera la empresa y sus monedas funcionales.

La gestión de los riesgos financieros en la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S tiene como objetivo asegurar la disponibilidad de flujos de efectivo para el pago puntual de sus obligaciones y compromisos financieros.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

25. Administración de Riesgo Financieros (continuación)

	Diciembre 31, 2024		Diciembre 31, 2023	
	Pesos	US \$	Pesos	US \$
Deudores Comerciales	\$ 3,153,359	\$ 715.19	\$ 2,787,246	\$ 729.25
Acreedores Comerciales	4,449,712	1,009.19	3,568,582	933.68
Exposición Neta	\$ (1,296,353)	\$ (294.00)	\$ (781,336)	\$ (204.43)

- **Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S o el valor de los instrumentos financieros que mantiene, El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

De acuerdo a esto, la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S ha evaluado su riesgo de mercado como bajo debido a que sus operaciones con terceros son con partes relacionadas.

- **Riesgos de Moneda**

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S está expuesto al riesgo de moneda en los servicios prestados y recibidos en una moneda distinta a la respectiva moneda funcional de la Compañía, principalmente el dólar estadounidense (US\$), Las monedas en las que estas transacciones se denominan principalmente son el peso (COP).

De acuerdo a que los ingresos de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S un 51,6% corresponden a clientes del exterior los cuales se les factura en dólar estadounidense (US\$), y un principal proveedor del exterior Canal Extensia, Debido a la fluctuación de la tasa de cambio con tendencia a la baja en la mayoría de los meses del 2023, lo cual impacto negativamente el patrimonio de la Compañía por este efecto, Con respecto a los préstamos bancarios la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S ha evaluado su riesgo de moneda bajo, debido a que no posee obligaciones financieras en moneda extranjera.

Exposición al Riesgo de Moneda

El resumen de la información cuantitativa relacionada con la exposición de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S a riesgo de moneda extranjera y que fue informada a la administración de la Compañía sobre la base de su política de administración de riesgo fue la siguiente:

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

25. Administración de Riesgo Financieros (continuación)

Exposición al Riesgo de Moneda (continuación)

Las siguientes tasas de cambio significativas se aplicaron durante el ejercicio:

	Tasa de cambio promedio		Tasa de cierre	
	2024	2023	2024	2023
Euro	\$ 4,409,57	\$ 4,678,92	\$ 4,580,67	\$ 4,223,37
USD	\$ 4,075,20	\$ 4,325,96	\$ 4,409,15	\$ 3,822,05

• Riesgo de Tasa de Interés

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S adopta una política para asegurar que su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre los préstamos se mantenga sobre una base de tasa fija, tomando en cuenta los activos con exposición a cambios en las tasas de interés.

Exposición al Riesgo de Tasa de Interés

Al final del período sobre el que se informa la situación del tipo de interés de los instrumentos financieros de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S que devengan interés es la siguiente:

	2024	2023
Instrumentos de tasa fija		
Activos financieros	\$ 259,445	\$ 261,362
Pasivos financieros	\$ 287,395	\$ 39,728

b. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Compañía.

Exposición al Riesgo de Crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del balance fue:

	Nota	2024	2023
Cuentas por Cobrar a entes relacionados	26	\$ 3,025,544	\$ 2,427,919
Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13	127,815	359,327
		3,153,359	2,787,246
Efectivo y equivalente al efectivo	12	263,970	265,501
		\$ 3,417,329	\$ 3,052,747

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

25. Administración de Riesgo Financieros (continuación)

Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

La exposición de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente, Es importante anotar que los clientes de la Compañía son en su mayoría pertenecientes al grupo, por lo cual se considera que el riesgo de crédito es bajo, No obstante, la administración también considera la demografía de la base de clientes, ya que estos factores pueden afectar el riesgo de crédito, La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. no tiene riesgo de crédito significativo, Sus únicas obligaciones con entidades de créditos se tomaron para realizar inversiones en aplicaciones informáticas e infraestructura tecnológica con el fin de garantizar una mejora en la prestación del servicio que se les proporciona a sus clientes, y cada una de sus obligaciones se encuentran cubiertas por los contratos que tiene firmados con ellas.

Pérdidas por Deterioro

La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa es el siguiente:

	2024	2023
Conceptos		
Vigentes y no deteriorados	\$ 252,408	\$ 435,721
De 1 a 30 días	106,553	87,458
De 31 a 90 días	133,355	43,693
De 91 a 120 días	202,369	136,590
Más de 120 días	2,468,167	3,025,903
Total	\$ 3,162,852	\$ 3,729,365

El siguiente es el movimiento del deterioro del año terminados el 31 de diciembre de 2024:

Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 935,316
Castigo de Cartera	(159,821)
Deterioro reconocido en el ejercicio cartera comercial	24,188
Diferencia en cambio cartera provisionada	(35,952)
Deterioro reconocido en el ejercicio entes relacionados	178,648
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 942,379
Saldo al 1 de enero de 2024	\$ 942,379
Castigo de Cartera	(1,022,668)
Deterioro reconocido en el ejercicio cartera comercial	88,348
Diferencia en cambio cartera provisionada	1,264
Deterioro reconocido en el ejercicio entes relacionados	170
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 9,493

El 76% de las cuentas por cobrar están soportadas con el cumplimiento de acuerdos de pago que incluyen una financiación a tasa de mercado, En elección, según la administración de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S hay una alta probabilidad del recaudo de la cartera, por lo tanto, no se registra deterioro adicional.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

25. Administración de Riesgo Financieros (continuación)

c. Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros, El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, Además, gestiona prudencialmente su flujo de efectivo, Mantiene relaciones con la banca a través del holding de la casa matriz, quien le presta

todos los servicios de back-office, Cuenta con un flujo de caja constante que le permite cumplir sus obligaciones en los tiempos acordados.

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S mantenía efectivo y equivalente de efectivo por \$263,970 y \$265,501 al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos, El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas entre el rango AAA+, según agencias calificadoras.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros restantes al término del período sobre el que se informa:

	Valor en Libros	Flujo de efectivo Contractuales	6 meses o menos	6 a 12 meses	1 a 2 años
31 de diciembre 2023					
Cuentas por Pagar	\$ 3,528,854	\$ 3,528,854	\$ 1,782,994	\$ 1,745,860	\$ –
Obligaciones Bancarias	12,436	12,436	12,436	–	–
Pasivos por arrendamiento	27,292	27,292	27,292	–	–
	<u>\$ 3,568,582</u>	<u>\$ 3,568,582</u>	<u>\$ 1,822,722</u>	<u>\$ 1,745,860</u>	<u>\$ –</u>
	Valor en Libros	Flujo de efectivo Contractuales	6 meses o menos	6 a 12 meses	1 a 2 años
31 de diciembre 2024					
Cuentas por Pagar	\$ 4,143,895	\$ 4,143,895	\$ 2,071,947	\$ 2,071,948	\$ –
Pasivos por arrendamiento	264,935	264,935	21,652	21,652	221,631
Obligaciones Bancarias	22,460	22,460	22,460	–	–
	<u>\$ 4,431,290</u>	<u>\$ 4,431,290</u>	<u>\$ 2,116,059</u>	<u>\$ 2,093,600</u>	<u>\$ 221,631</u>

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

25. Administración de Riesgo Financieros (continuación)

Análisis de Sensibilidad

Con base en los flujos de efectivo que producirá, el presupuesto de capital que se necesitará para llevar a cabo tales proyectos, el tiempo en que se recuperará la inversión, además de establecer el riesgo que implica desarrollarlo son los factores que tenemos en cuenta en los análisis de sensibilidad que realiza la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

El análisis de sensibilidad es una de las técnicas más empleadas para afrontar el programa expuesto, ya que mide cómo los valores esperados en un modelo financiero o de mercado, serían afectados por cambios en la base de datos para su formulación, El beneficio máximo de ese análisis es que provee de inmediato una medida financiera sobre las consecuencias de posibles errores de predicción, Asimismo, ayuda a enfocar los puntos o variables que son más sensibles.

Para el seguimiento y medición de la cartera, la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S realiza un análisis de la cartera vencida y efectúa seguimiento a los clientes que en su mayoría son compañías del grupo con quienes realiza convenios de pago que garantizan la recuperabilidad de la cartera para así no afectar el flujo de caja de la Compañía.

26. Operaciones Recíprocas con Entes Relacionados

Las transacciones con entes relacionados están representadas principalmente en la prestación de servicio de soporte, mantenimiento de software, arrendamiento de la licencia del software Amerika, gastos por servicios, y costos por uso y comercialización de software y honorarios, las condiciones, precios y garantías se encuentran establecidas contractualmente.

A continuación, se detallan las principales transacciones con entes relacionados efectuadas durante los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023:

	Al 31 de diciembre de 2024	Ingresos por Servicios	Costo Uso de Licencia	Honorarios y Servicios
Matriz	Canal Extensia S.A.	\$ -	\$ 351,853	\$ -
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S.A.	-	-	114,108
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S.A.	968,524	-	-
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia America S.A.	205,327	-	115,816
	Aguas de Samborondón			
Empresa del Grupo	Amagua C.E.M.	1,427,369	-	-
		<u>\$ 2,601,220</u>	<u>\$ 351,853</u>	<u>\$ 229,924</u>

Personal Clave de Gerencia

Salarios	\$ 233,409
Otros beneficios al personal	41,181
Otros gastos de personal	4,835
	<u>\$ 279,425</u>

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

26. Operaciones Recíprocas con Entes Relacionados (continuación)

Al 31 de diciembre de 2023	Ingresos por Servicios	Costo Uso de Licencia	Honorarios y Servicios
Matriz Canal Extensia S,A,	\$ —	\$ 323,990	\$ —
Empresa del Grupo Canal de Isabel II Gestión S,A,	—	—	97,065
Empresa del Grupo AAA Dominicana S,A,	763,636	—	—
Empresa del Grupo Gestus Gestión y Servicios S,A,S,	16,376	—	—
Empresa del Grupo Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S,A, E,S,P,	251,282	—	—
Empresa del Grupo Sociedad Canal Extensia America S,A,	191,545	—	152,343
Aguas de Samborondón Amagua Empresa del Grupo C,E,M,	1,301,572	—	—
	<u>\$ 2,524,411</u>	<u>\$ 323,990</u>	<u>\$ 249,408</u>

Personal Clave de Gerencia:

Salarios	\$ 339,346
Otros beneficios al personal	81,880
Otros gastos de personal	45,651
	<u>\$ 466,877</u>

Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a entes relacionados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, se presenta a continuación:

	2024	2023
Saldos deudores:		
Empresa del Grupo AAA Dominicana S.A.	\$ 2,902,230	\$ 2,285,509
Empresa del Grupo Metroagua en Liquidación S.A. E.S.P.	—	755,403
Empresa del Grupo Sociedad Canal Extensia America S.A.	17,236	89,746
Sociedad Interamericana de Aguas y		
Empresa del Grupo Servicios S.A. Panamá	9,493	8,229
Empresa del Grupo Avanzadas Soluciones de Acueducto y	—	—
Empresa del Grupo Alcantarillado S.A. E.S.P.	—	52,664
Empresa del Grupo Gestus Gestión y Servicios S.A.S.	—	178,648
Empresa del Grupo Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.	106,078	—
	<u>3,035,037</u>	<u>3,370,199</u>
Menos deterioro	(9,493)	(942,280)
	<u>3,025,544</u>	<u>2,427,919</u>
Menos porción corriente	1,978,765	601,056
Total entes relacionados a largo plazo	<u>\$ 1,046,779</u>	<u>\$ 1,826,863</u>

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

26. Operaciones Recíprocas con Entes Relacionados (continuación)

Movimiento del deterioro de entes relacionados	2024	2023
Saldo inicial	\$ 942,280	\$ 765,759
Deterioro	170	178,648
Castigo	(934,221)	
Diferencia en cambio de cartera provisionada	1,264	(2,127)
Saldo final	\$ 9,493	\$ 942,280
Saldo acreedores:	2024	2023
Canal Extensia S.A.	\$ 3,451,003	\$ 2,937,622
Canal de Isabel II Gestión S.A.	296,643	172,215
	\$ 3,747,646	\$ 3,109,837

27. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros de propósito especial y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el 28 de febrero de 2025, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas de América Tecnología y Servicios SAS.

04 EMPRESAS PARTICIPADAS

amerika
Tecnología y Servicios

¿Quiénes somos?

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. es una empresa con experiencia en la implementación de soluciones tecnológicas y de infraestructura, para el sector de servicios públicos, con productos que tienen + de 24 años en el mercado nacional e internacional.



Software Servicios Públicos



Fábrica de Software



Comercialización Hardware/ Software de otros fabricantes

Nuestro portafolio



Servicios Profesionales



Backoffice Tecnológico



Servicio de Hosting



Software Amerika

El software Amerika es una solución integral para empresas de servicios públicos, principalmente del sector de agua, acueducto, alcantarillado y aseo, ofrecida en dos modelos de negocio: SaaS y On-premise. A través del modelo SaaS se accede a la plataforma en la nube, y el On-premise permite instalaciones locales.

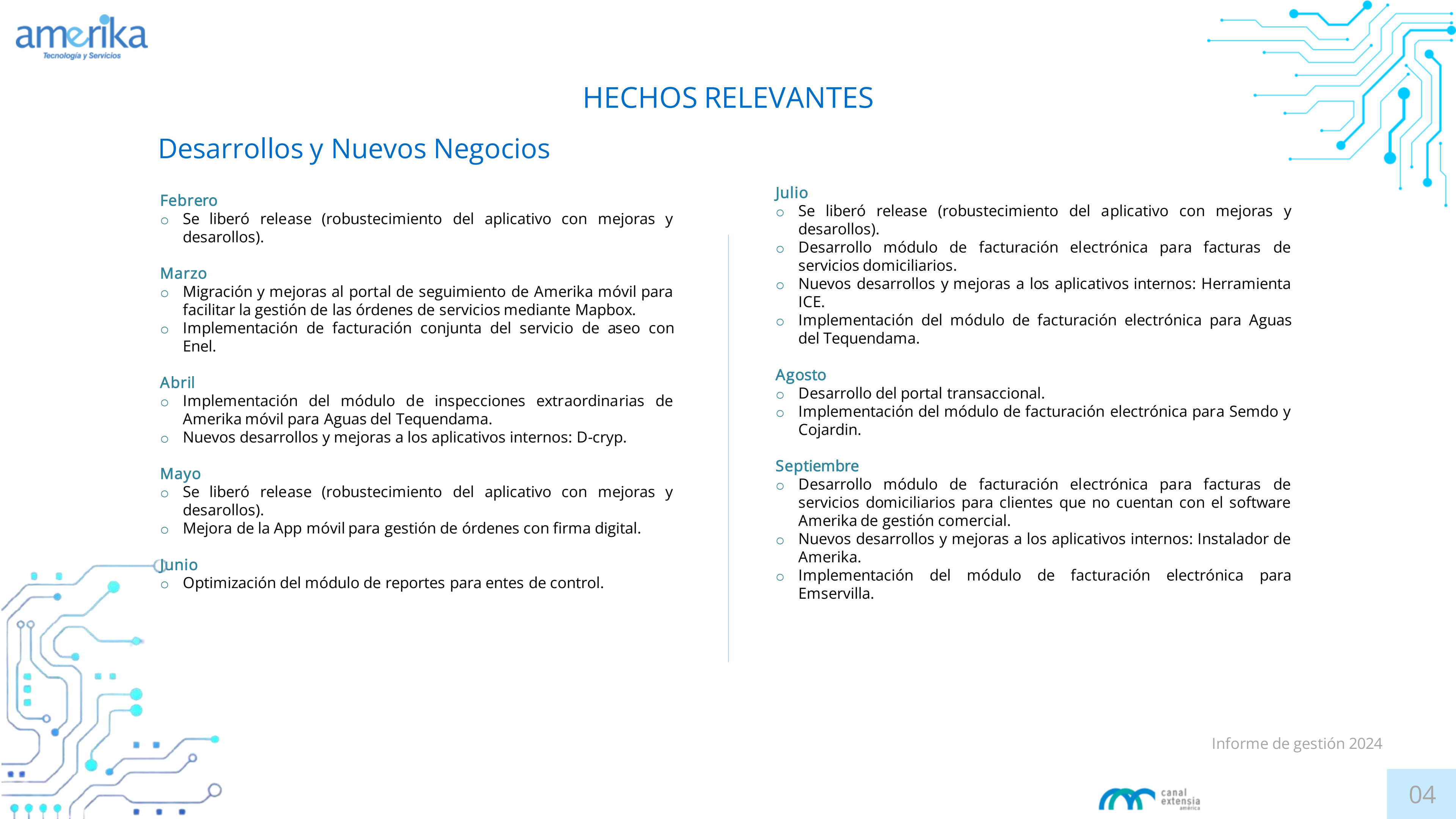
El Software Amerika simplifica la administración de procesos comerciales, facturación, técnicos, administrativos y contables.



¿Dónde estamos?

El software Amerika opera actualmente en cinco (5) países de América Latina, enfocándose en empresas del sector de servicios públicos.





HECHOS RELEVANTES

Desarrollos y Nuevos Negocios

Febrero

- Se liberó release (robustecimiento del aplicativo con mejoras y desarrollos).

Marzo

- Migración y mejoras al portal de seguimiento de Amerika móvil para facilitar la gestión de las órdenes de servicios mediante Mapbox.
- Implementación de facturación conjunta del servicio de aseo con Enel.

Abril

- Implementación del módulo de inspecciones extraordinarias de Amerika móvil para Aguas del Tequendama.
- Nuevos desarrollos y mejoras a los aplicativos internos: D-cryp.

Mayo

- Se liberó release (robustecimiento del aplicativo con mejoras y desarrollos).
- Mejora de la App móvil para gestión de órdenes con firma digital.

Junio

- Optimización del módulo de reportes para entes de control.

Julio

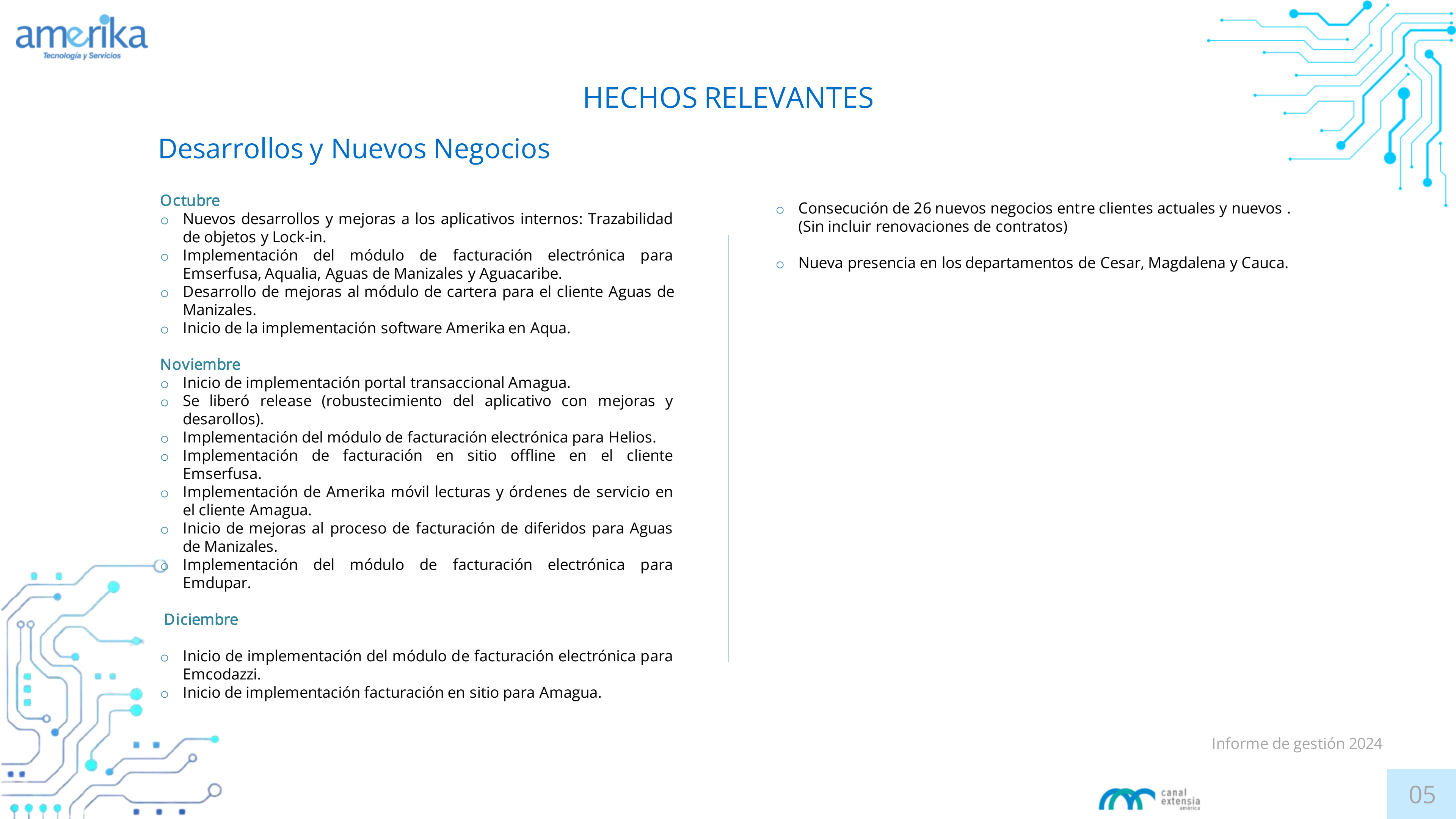
- Se liberó release (robustecimiento del aplicativo con mejoras y desarrollos).
- Desarrollo módulo de facturación electrónica para facturas de servicios domiciliarios.
- Nuevos desarrollos y mejoras a los aplicativos internos: Herramienta ICE.
- Implementación del módulo de facturación electrónica para Aguas del Tequendama.

Agosto

- Desarrollo del portal transaccional.
- Implementación del módulo de facturación electrónica para Semdo y Cojardin.

Septiembre

- Desarrollo módulo de facturación electrónica para facturas de servicios domiciliarios para clientes que no cuentan con el software Amerika de gestión comercial.
- Nuevos desarrollos y mejoras a los aplicativos internos: Instalador de Amerika.
- Implementación del módulo de facturación electrónica para Emserveilla.



HECHOS RELEVANTES

Desarrollos y Nuevos Negocios

Octubre

- Nuevos desarrollos y mejoras a los aplicativos internos: Trazabilidad de objetos y Lock-in.
- Implementación del módulo de facturación electrónica para Emserfusa, Aqualia, Aguas de Manizales y Aguacaribe.
- Desarrollo de mejoras al módulo de cartera para el cliente Aguas de Manizales.
- Inicio de la implementación software Amerika en Aqua.

Noviembre

- Inicio de implementación portal transaccional Amagua.
- Se liberó release (robustecimiento del aplicativo con mejoras y desarrollos).
- Implementación del módulo de facturación electrónica para Helios.
- Implementación de facturación en sitio offline en el cliente Emserfusa.
- Implementación de Amerika móvil lecturas y órdenes de servicio en el cliente Amagua.
- Inicio de mejoras al proceso de facturación de diferidos para Aguas de Manizales.
- Implementación del módulo de facturación electrónica para Emdupar.

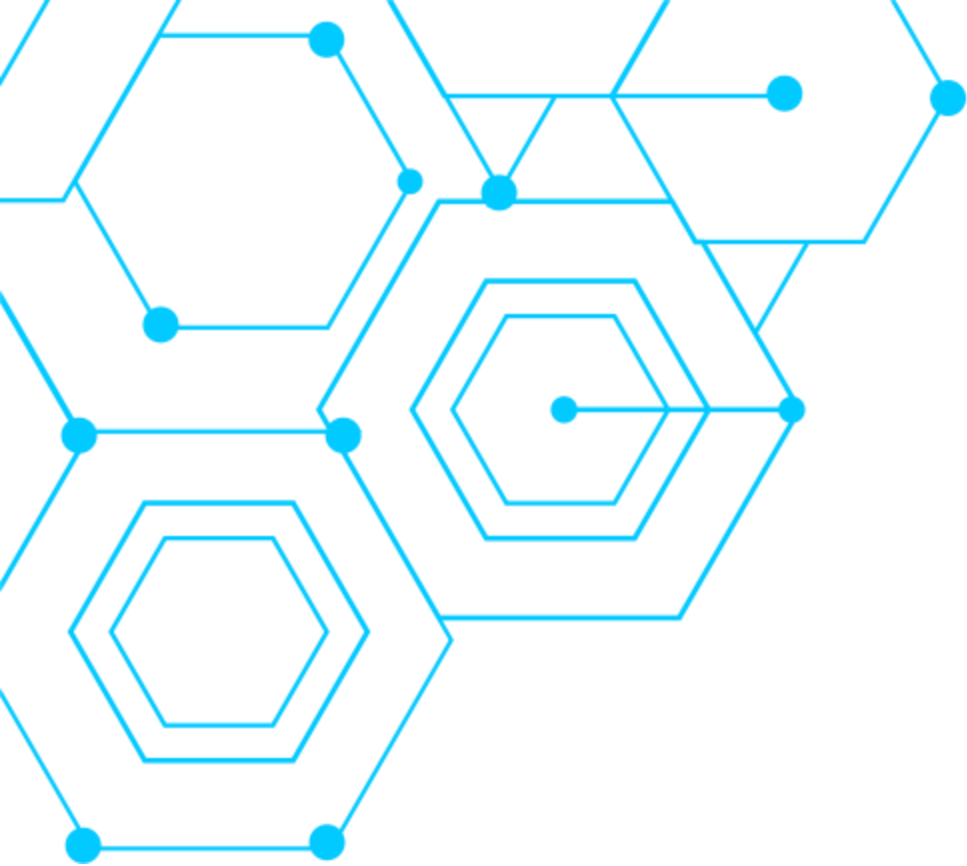
Diciembre

- Inicio de implementación del módulo de facturación electrónica para Emcodazzi.
- Inicio de implementación facturación en sitio para Amagua.

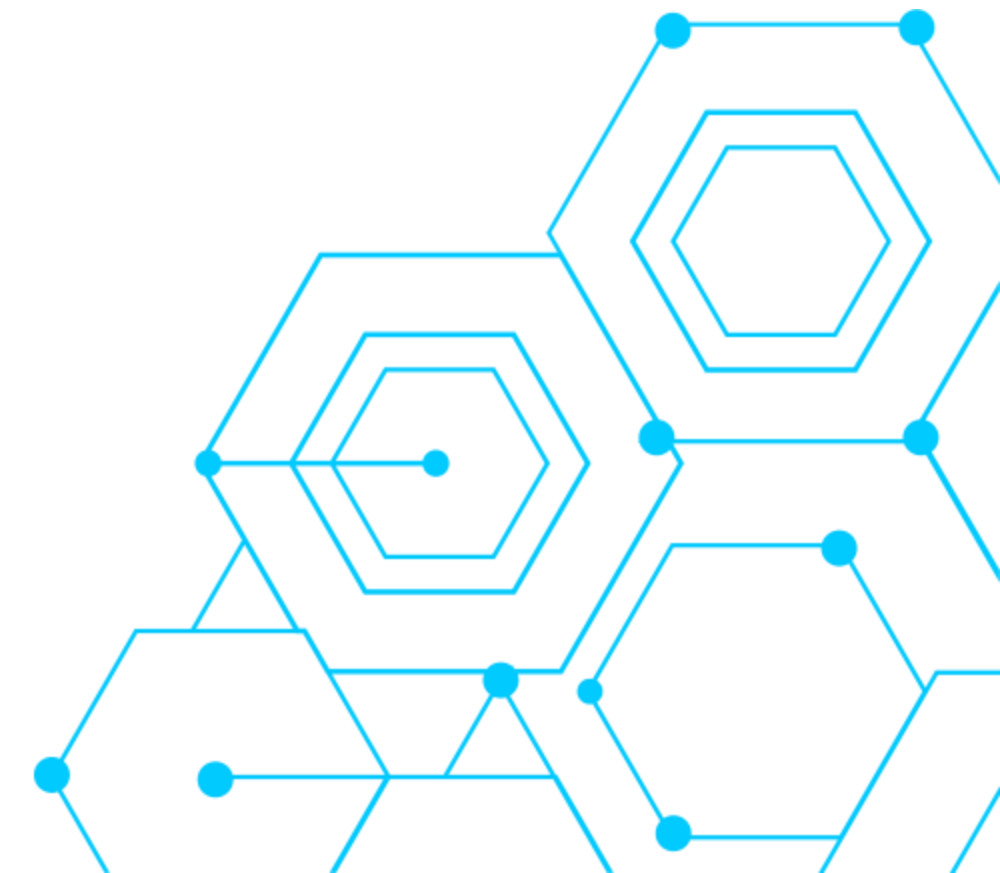
- Consecución de 26 nuevos negocios entre clientes actuales y nuevos . (Sin incluir renovaciones de contratos)
- Nueva presencia en los departamentos de Cesar, Magdalena y Cauca.

CONTENIDO

	¿Quiénes somos?	02			
	Nuestro Portafolio	02			
	Software Amerika	03			
	¿Dónde estamos?	03			
	Hechos Relevantes	04			
01	GOBIERNO CORPORATIVO	07	03	DESEMPEÑO DEL NEGOCIO	13
	Asamblea de Accionista	08		Proyectos e Innovación	14
	Junta Directiva	08		Calidad de Software	21
	Administración	09		Servicios de Soporte e Infraestructura de TI	25
	Comité de Gerencia	09		Gestión Comercial	27
	Gestión Jurídica	09			
	Software y licencias	10			
	Programa Compliance	10			
02	GESTIÓN DE CONTRATOS	11	04	PRÁCTICA DE GESTIÓN	32
	Renovación de contratos	12		Gestión de Calidad	33
	Nuevos contratos	12		Gestión Humana	34
				Comunicaciones Internas	36
			05	ANEXOS	38
				Estados Financieros	38
				Revisoría fiscal	43
				Notas Estados Financieros	46



Gobierno Corporativo



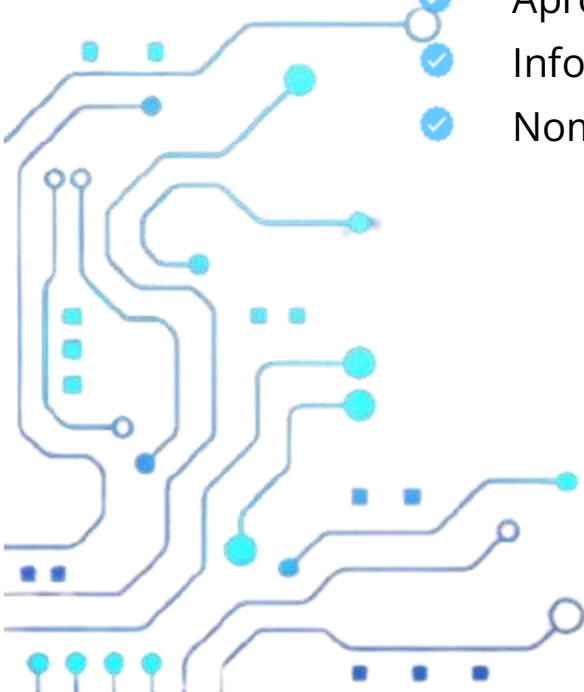
GOBIERNO CORPORATIVO



Asamblea de Accionistas

Durante el año 2024 se desarrolló una (1) Asamblea Extraordinaria de Accionistas y una (1) Asamblea Ordinaria de Accionistas, celebradas los días 24 de enero y 26 de febrero de 2024, respectivamente, en las cuales se tomaron las siguientes decisiones:

- ✓ Reemplazo de un miembro principal y de un miembro suplente de la Junta Directiva.
- ✓ Aprobación de los estados financieros de la sociedad a 31 de diciembre de 2023.
- ✓ Aprobación del Informe Anual de Gestión correspondiente al año 2023.
- ✓ Aprobación del proyecto de distribución de utilidades.
- ✓ Aprobación del Informe de Revisoría Fiscal año 2023.
- ✓ Informe especial (Art 29, ley 222 de 1995).
- ✓ Nombramiento de nuevo oficial de cumplimiento.



Junta Directiva

En el curso normal de la actividad societaria durante el ejercicio 2024, se celebraron cinco (5) sesiones de la Junta Directiva, abordando temas relacionados con la operación de la compañía.

Durante el año 2024, los consejeros participaron activamente en las sesiones de la Junta Directiva. Todas las decisiones de las respectivas reuniones fueron aprobadas por voto unánime de los asistentes. La junta quedó conformada así:

PRINCIPALES	SUPLENTE
Jorge Castejón González	Lizeth Pumarejo Guevara
Juan Fernández-Cuervo Infiesta	Cesar Augusto Camacho Ortega
Norlys Martínez Sosa	Laura Arrieta Mercado

GOBIERNO CORPORATIVO



Comité de Gerencia

El Comité de Gerencia desempeña un papel fundamental al proporcionar experiencia y conocimientos estratégicos, contribuyendo a los desafíos organizacionales y garantizando la generación de valor para nuestros diversos grupos de interés.



Administración

Raquel Puente	Gerente General
Laura Arrieta	Jefe de Contabilidad y Finanzas
Standard Consulting S.A.S	Revisoría Fiscal

Gestión jurídica

La compañía no ha recibido notificaciones de procesos en su contra, ni enfrenta litigios de ninguna índole que puedan tener un impacto significativo en sus intereses. Por consiguiente, no ha iniciado procesos legales ni ha presentado litigios en calidad de demandante de manera directa.





GOBIERNO CORPORATIVO

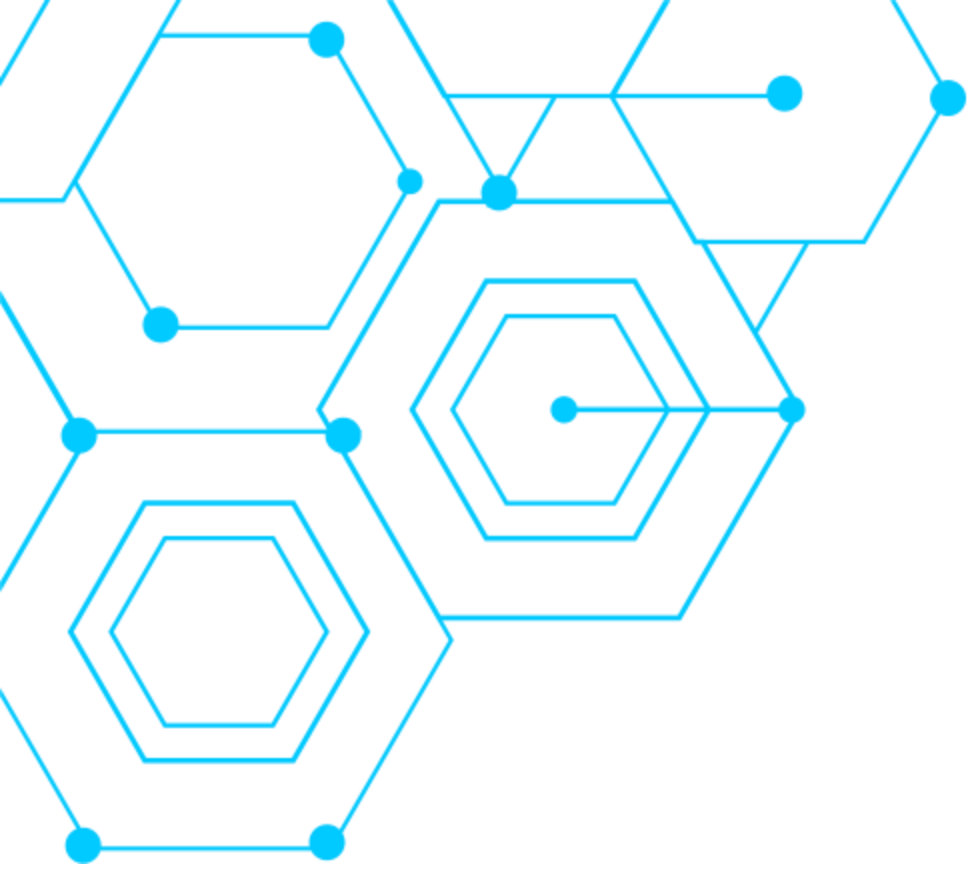
Software y licencias

En cumplimiento de la normatividad contenida en la ley 603 de 2000 y demás normas vigentes sobre propiedad intelectual, la empresa cuenta con las correspondientes licencias para toda su plataforma tecnológica.

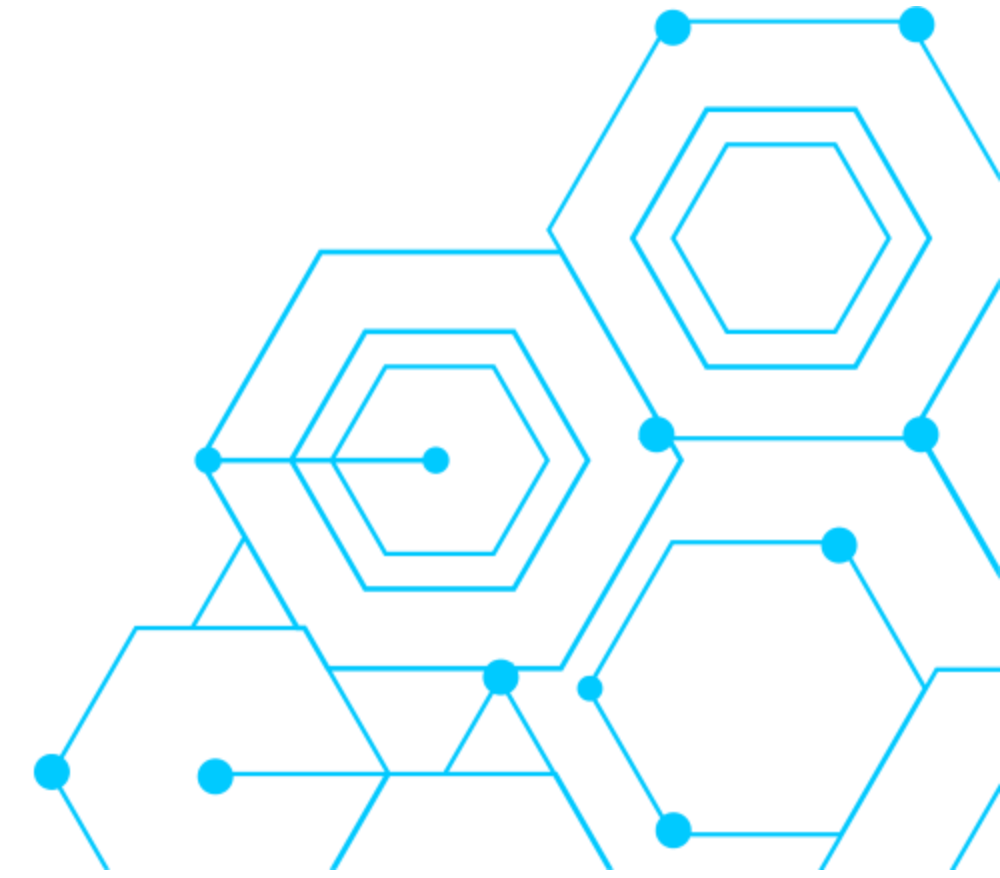


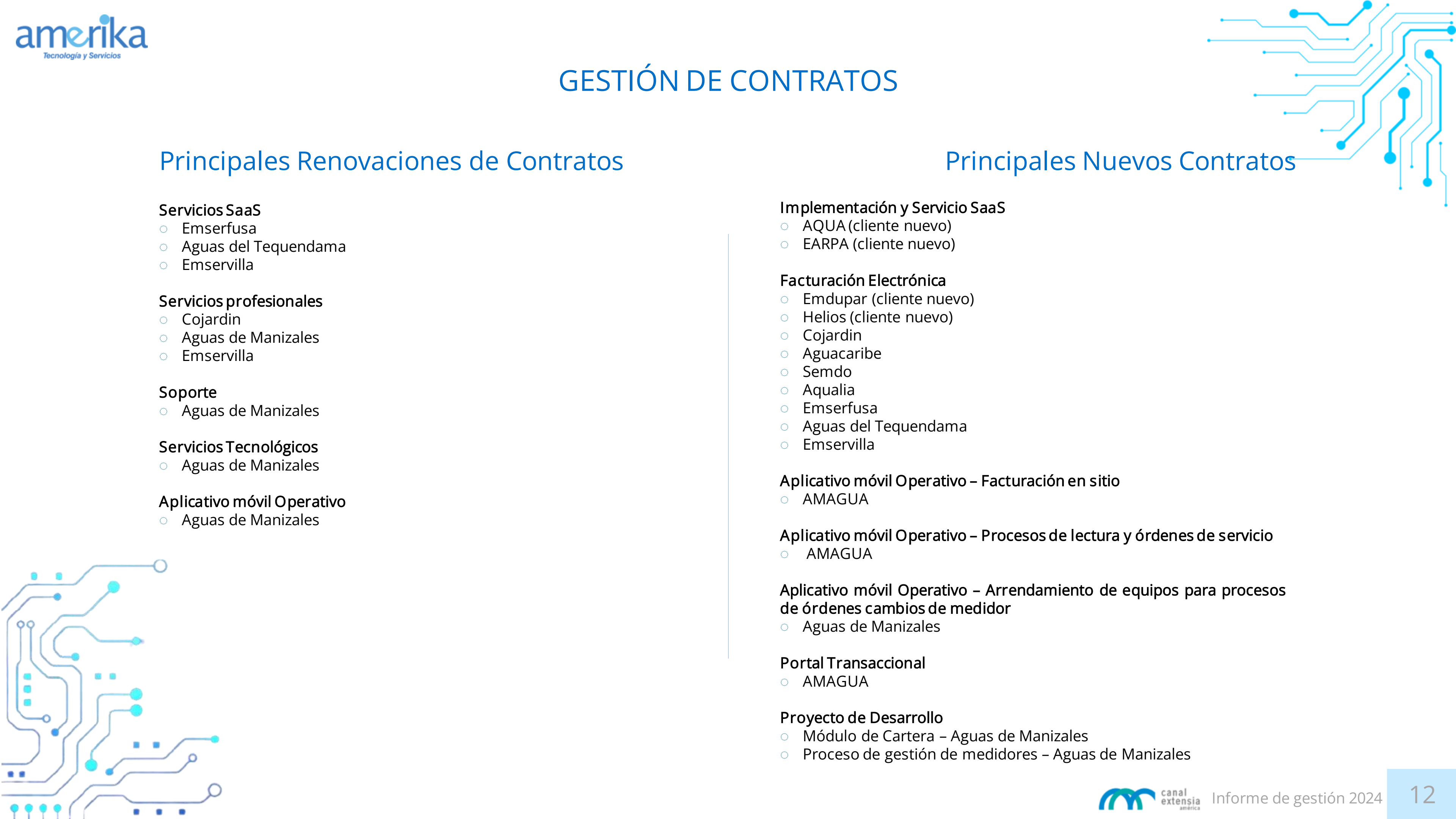
Programa Compliance

Durante el año 2024 se llevó a cabo una revisión integral y actualización del Manual del Programa de Transparencia y Ética Empresarial – PTEE y de la Matriz de Riesgos, con el propósito de asegurar su alineación con las directrices de la casa matriz y las normas aplicables. Durante el período evaluado, no se recibieron ni identificaron reportes de operaciones o actividades sospechosas relacionadas con lavado de activos, financiación del terrorismo o actos de corrupción.



Gestión de Contratos





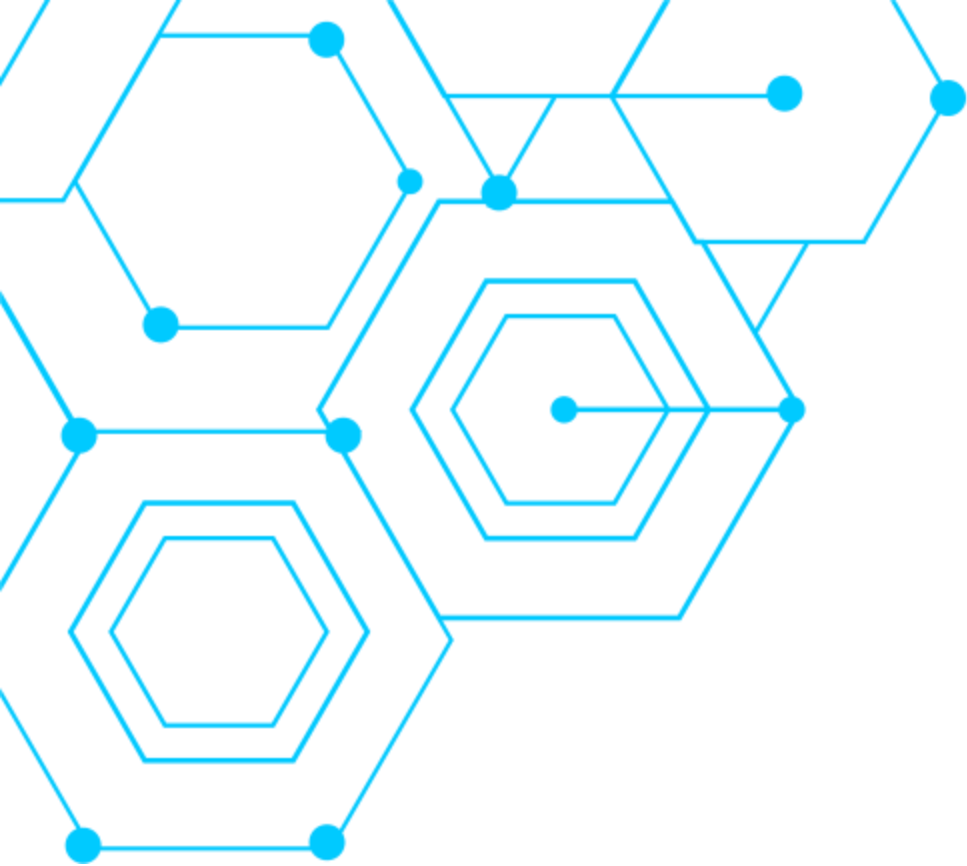
GESTIÓN DE CONTRATOS

Principales Renovaciones de Contratos

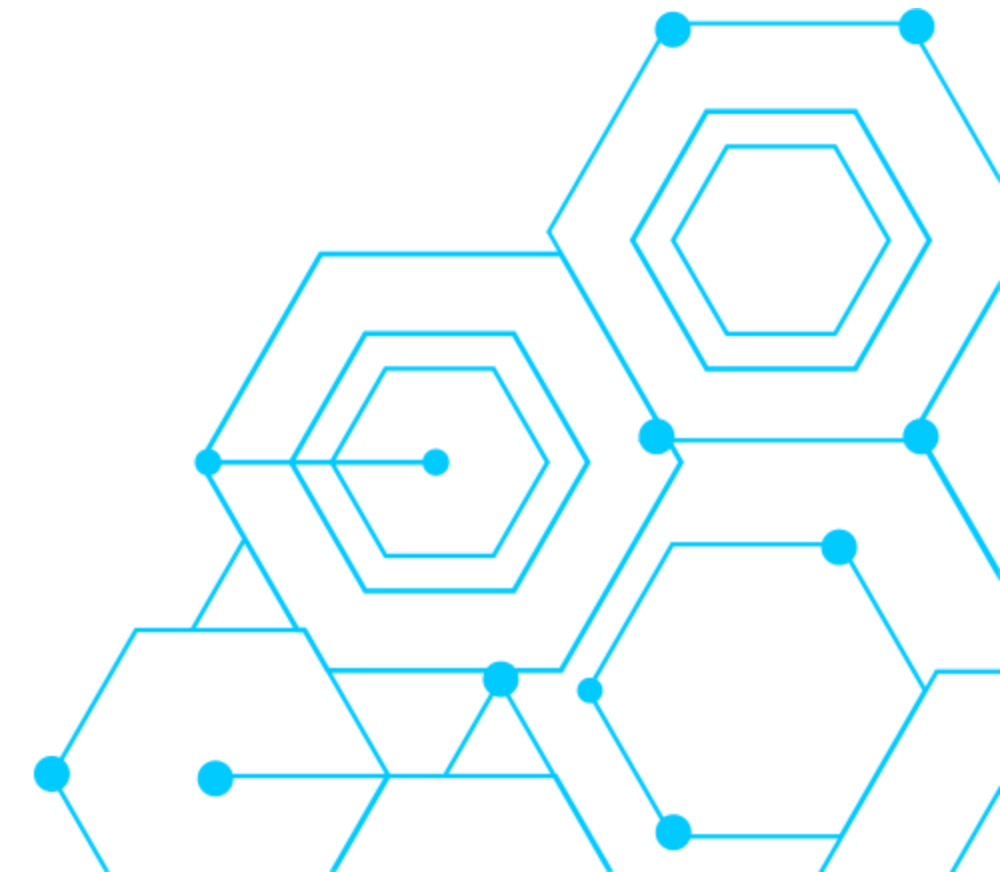
- Servicios SaaS**
 - Emserfusa
 - Aguas del Tequendama
 - Emservilla
- Servicios profesionales**
 - Cojardin
 - Aguas de Manizales
 - Emservilla
- Soporte**
 - Aguas de Manizales
- Servicios Tecnológicos**
 - Aguas de Manizales
- Aplicativo móvil Operativo**
 - Aguas de Manizales

Principales Nuevos Contratos

- Implementación y Servicio SaaS**
 - AQUA (cliente nuevo)
 - EARPA (cliente nuevo)
- Facturación Electrónica**
 - Emdupar (cliente nuevo)
 - Helios (cliente nuevo)
 - Cojardin
 - Aguacaribe
 - Semdo
 - Aqualia
 - Emserfusa
 - Aguas del Tequendama
 - Emservilla
- Aplicativo móvil Operativo – Facturación en sitio**
 - AMAGUA
- Aplicativo móvil Operativo – Procesos de lectura y órdenes de servicio**
 - AMAGUA
- Aplicativo móvil Operativo – Arrendamiento de equipos para procesos de órdenes cambios de medidor**
 - Aguas de Manizales
- Portal Transaccional**
 - AMAGUA
- Proyecto de Desarrollo**
 - Módulo de Cartera – Aguas de Manizales
 - Proceso de gestión de medidores – Aguas de Manizales



Desempeño del Negocio



PROYECTOS E INNOVACIÓN

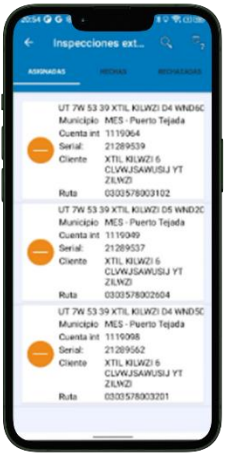


Mejora de la App móvil para gestión de órdenes con firma digital

Se implementó una mejora en la aplicación móvil de órdenes de servicio que permite:

- Captura digital de la firma del cliente al momento de la prestación del servicio.
- Impresión de la constancia de realización del trabajo, incluyendo la firma del usuario como respaldo.
- Almacenamiento automático de la constancia en el sistema Amerika, asegurando la trazabilidad y consulta del documento en cualquier momento.

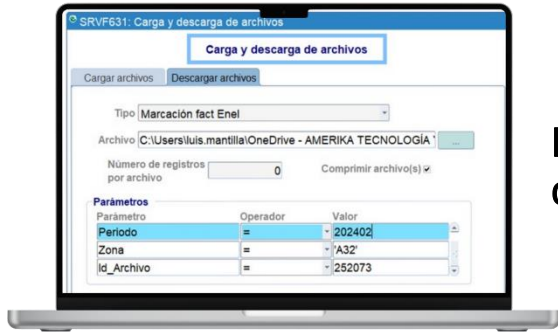
Esta mejora optimiza la gestión de órdenes de servicio, agiliza la validación de los trabajos realizados y fortalece la evidencia documental para futuras consultas.



Implementación del módulo de inspecciones extraordinarias de Amerika móvil para Aguas del Tequendama

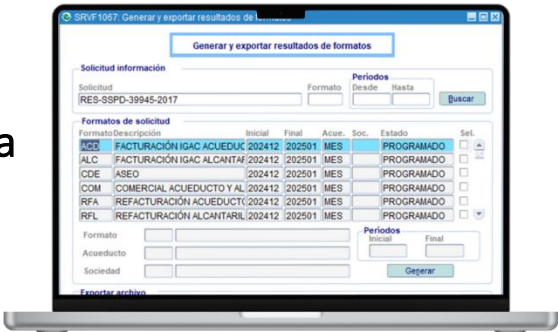
Permite la realización de inspecciones extraordinarias mediante dispositivos móviles. Esta solución optimiza los procesos operativos y mejora el seguimiento y trazabilidad de las inspecciones en campo. (La Mesa, Cundinamarca).

PROYECTOS E INNOVACIÓN



Implementación de facturación conjunta del servicio de aseo con Enel

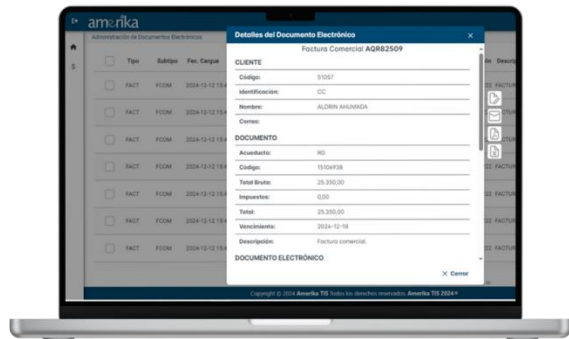
Puesta en producción del proceso de facturación conjunta del servicio de aseo en colaboración con Enel (empresa de energía), permitiendo a los clientes de Emserfusa (Fusagasugá, Cundinamarca) y Aguas del Tequendama (La Mesa, Cundinamarca) recibir en una única factura los cargos correspondientes a ambos servicios.



Optimización del módulo de reportes para entes de control

Se implementó una mejora en el módulo de solicitudes de información con el objetivo de unificar los procesos de ejecución y generación de archivos, optimizando la generación y gestión de la información para el reporte a los entes de control.

PROYECTOS E INNOVACIÓN

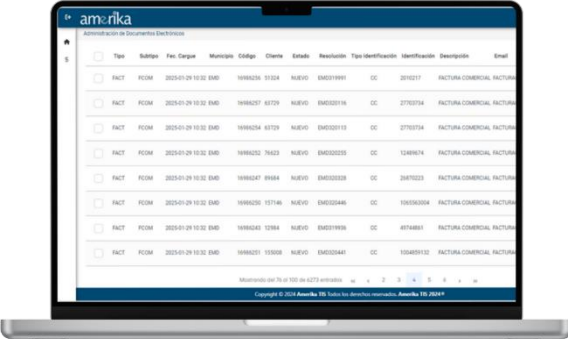


Desarrollo módulo de facturación electrónica para facturas de servicios domiciliarios

Construcción del módulo de facturación electrónica para la emisión de facturas de servicios domiciliarios a la DIAN.

Principales funcionalidades

- Obtención de facturas de servicios domiciliarios a reportar a la DIAN.
- Envío de facturas electrónicas a la DIAN, de acuerdo a la normativa vigente.
- Seguimiento y trazabilidad de las facturas generadas y emitidas a la DIAN.
- Visualización de representación gráfica de cada cliente que incluye código CUFE y QR.



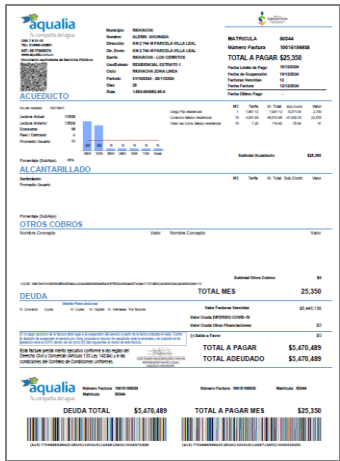
Desarrollo módulo de facturación electrónica para facturas de servicios domiciliarios para clientes que no cuentan con el software Amerika de gestión comercial

Construcción del módulo de facturación electrónica para la emisión de facturas de servicios domiciliarios a la DIAN para clientes que no cuentan con el software Amerika.

Principales funcionalidades

- Cargue de facturas mediante archivo plano, facilitando la integración con sistemas externos.
- Envío de facturas electrónicas a la DIAN, de acuerdo a la normativa vigente.
- Seguimiento y trazabilidad de las facturas cargadas y emitidas a la DIAN.
- Visualización de representación gráfica estándar que incluye código CUFE y QR.

PROYECTOS E INNOVACIÓN



Implementación del módulo de facturación electrónica para clientes del Software Amerika

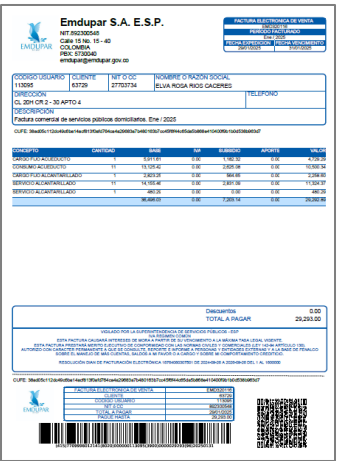
Puesta en producción del sistema para la emisión de facturas electrónicas hacia la DIAN en los clientes Semdo, Cojardin, Emservilla, Emserfusa, Aqualia, Aguas de Manizales, Aguacaribe y Aguas del Tequendama.

Esta solución optimiza la gestión del proceso para los clientes que utilizan el sistema Amerika, mejorando la eficiencia, garantizando el cumplimiento normativo y reduciendo los tiempos en la emisión de facturas.

Implementación del módulo de facturación electrónica para clientes que no cuentan con el Software Amerika.

Puesta en producción del módulo de facturación electrónica para la emisión de facturas de servicios domiciliarios a la DIAN, específicamente diseñado para clientes que no cuentan con el sistema Amerika.

Esta implementación mejora la eficiencia del proceso de facturación electrónica para los clientes que no utilizan el sistema Amerika, garantizando el cumplimiento normativo y optimizando el tiempo en la gestión de las facturas.



PROYECTOS E INNOVACIÓN

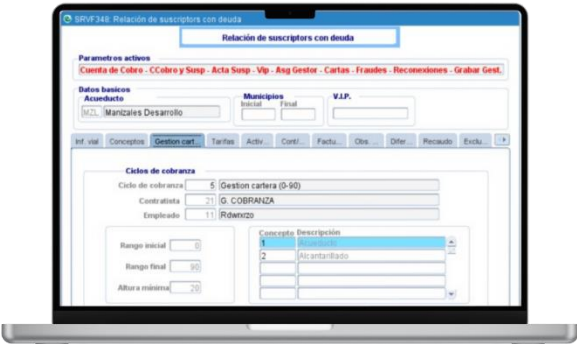


Desarrollo del portal transaccional

Construcción de un portal transaccional que brinda a los clientes, específicamente a los propietarios de los inmuebles, la posibilidad de gestionar sus servicios de manera ágil y centralizada a través de una página web.

Principales funcionalidades

- Registro y asociación de inmuebles para su gestión.
- Radicación de PQR's y órdenes de trabajo en línea.
- Consulta de puntos de atención y acceso directo a las redes sociales de la organización.
- Generación de paz y salvo para los inmuebles que se encuentren al día con el pago de sus facturas.
- Consulta de los últimos consumos, duplicado de facturas y pagos en línea, complementando las funcionalidades previamente existentes.



Desarrollo de mejoras al módulo de cartera para cliente Aguas de Manizales

Implementación de mejoras en el módulo de gestión de cartera para optimizar la administración de la cartera asignada, permitiendo a los gestores realizar su labor con mayor eficiencia.

Principales funcionalidades

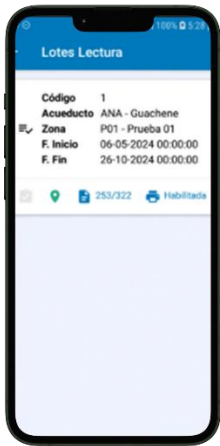
- Gestión de cartera basada en el medio de contacto definido por el cliente, asegurando una comunicación más efectiva.
- Registro y trazabilidad de interacciones, mejorando el control y seguimiento de cada gestión.
- Liquidación del valor a cancelar a cada gestor teniendo en cuenta la efectividad en la recuperación de la cartera.
- Generación de las facturas de venta a los clientes con el valor correspondiente a la gestión realizada por parte del contratista.

PROYECTOS E INNOVACIÓN



Implementación de facturación en sitio offline en el cliente Emserfusa

Puesta en producción del módulo de facturación en sitio offline que permite la generación de las facturas sin necesidad de cobertura de señal de los dispositivos móviles. Esta implementación garantiza la continuidad del proceso de facturación en campo, incluso en zonas con conectividad limitada, optimizando la eficiencia operativa .



Implementación de Amerika móvil lecturas y órdenes de servicio en el cliente Amagua

Implementación de Amerika móvil que permite la toma de lecturas, cortes, reconexiones y cambios de medidor mediante dispositivos móviles. Esta solución optimiza los procesos operativos y mejora la trazabilidad de las órdenes de servicio en campo.

CALIDAD DE SOFTWARE

Los productos liberados por Amerika TIS han sido sometidos a un riguroso proceso de pruebas que garantiza el cumplimiento de las necesidades específicas de nuestros clientes, la adherencia a los estándares de desarrollo establecidos y el cumplimiento de las reglas de negocio, asegurando así la confianza y satisfacción de nuestros usuarios.

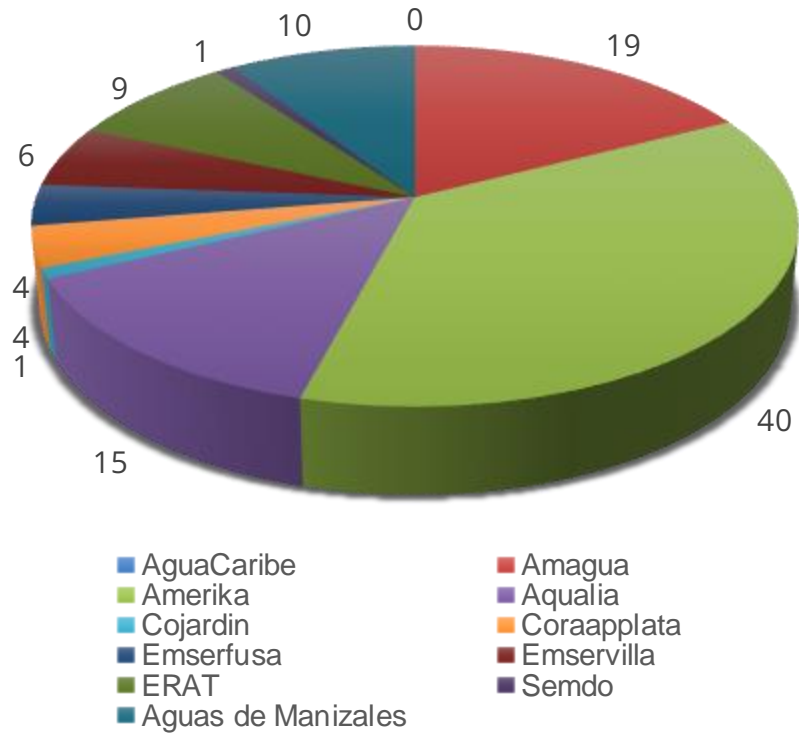
Versiones liberadas

- Implementación de facturación en terreno desde dispositivos móviles sin conexión, con sincronización de datos al reconectarse.
- Desarrollo del módulo Actos Empresariales para gestionar y monitorear operaciones comerciales.
- Rediseño del Portal Web de Pagos, ahora más intuitivo, con funcionalidades de PQR, puntos de pago, reporte de daños y administración.
- Finalización del módulo administrativo de Amerika, operativo en Emserfusa, Emserveilla, Aguas de Tequendama y Semdo.
- Creación de una pantalla en el módulo de Medidores que consolida información del inmueble para evaluar y programar cambios de medidor.
- Optimización del servicio web de Inspecciones, que ahora permite consultar lecturas de los últimos seis meses.
- Incorporación del valor de la deuda en reclamación en las facturas, excluyéndolo del total a pagar.
- Implementación de la Resolución 48765 para el SUI, cumpliendo con los requisitos normativos.
- Habilitación de la reactivación de contactos en el sistema Amerika, facilitando su gestión.
- Compatibilidad garantizada de Amerika con Forms & Reports y JAVA, habilitando un segundo grupo de objetos de base de datos.

Producto Amerika WEB:

En el año 2024, el área de calidad liberó (5) release y (2) parches en los cuales se incluyeron 109 mejoras. A continuación se presenta la composición de cada versión con respecto a la empresa solicitante:

Cliente	Cantidad
AguaCaribe	0
Amagua	19
Amerika	40
Aqualia	15
Cojardin	1
Coraapplata	4
Emserfusa	4
Emserveilla	6
ERAT	9
Semdo	1
Aguas de Manizales	10
Total mejoras	109





CALIDAD DE SOFTWARE

Mejoras a otros aplicativos:

D-Cryp

En cada liberación de una versión de Amerika, los componentes entregados se encuentran encriptados para proteger la lógica del negocio, su funcionamiento y prevenir manipulaciones no autorizadas por terceros ajenos a Amerika TIS. Cuando un cliente reporta una incidencia en el software, es necesario desencriptar los componentes afectados para analizarlos y entender su comportamiento. D-Cryp es una herramienta que permite realizar procesos de encriptado y desencriptado de componentes de forma eficiente, ya sea de manera individual o masiva.



Instalador de Amerika



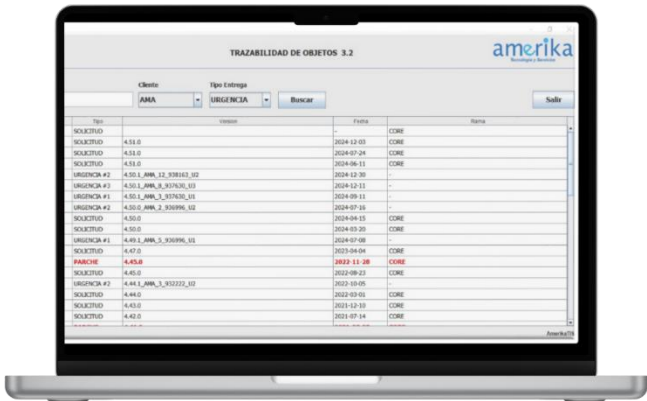
Para optimizar el proceso de generación de instaladores, se incorporaron las siguientes mejoras:

- Validaciones que aseguran el cumplimiento de las restricciones de negocio.
- Auditoría del proceso para registrar el usuario responsable y la fecha de generación del instalador.
- Gestión de versiones y clientes, permitiendo identificar y administrar las versiones específicas para cada cliente al momento de generar instaladores.



Mejoras a otros aplicativos:

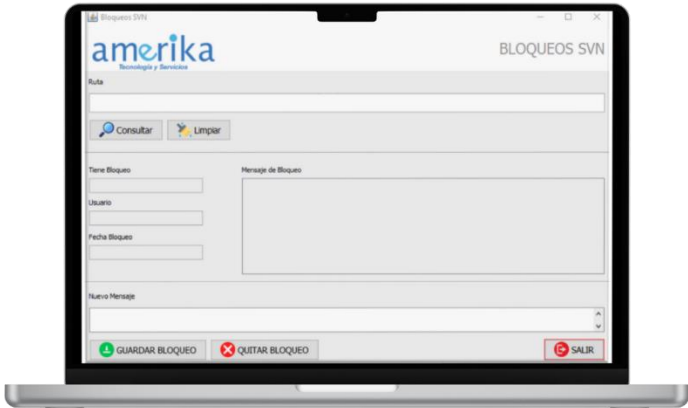
Herramienta de Trazabilidad de Objetos



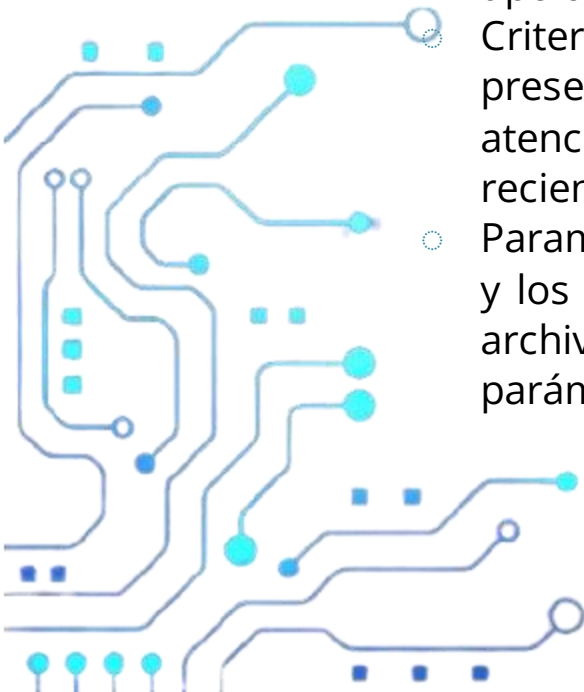
Se implementaron mejoras en la herramienta que permite rastrear las solicitudes en las que se ha modificado un objeto, optimizando su funcionalidad y usabilidad:

- Búsqueda avanzada: Se añadió la posibilidad de buscar por cliente y tipo de entrega, facilitando el acceso a la información específica.
- Criterios de ordenamiento ajustados: Ahora las solicitudes se presentan en orden prioritario, mostrando primero las que están en atención y luego las versiones liberadas, organizadas de la más reciente a la más antigua.
- Parametrización optimizada: La configuración base de la herramienta y los elementos de conexión a la base de datos se trasladaron a un archivo .properties, mejorando la gestión y mantenimiento de los parámetros.

Lock-in (Herramienta para la Gestión de Bloqueos)



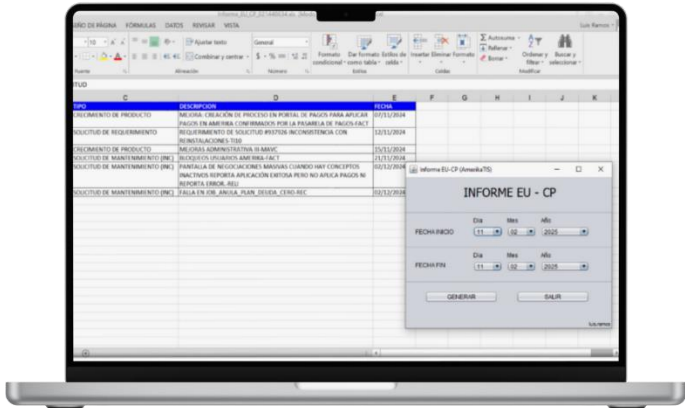
Se desarrolló Lock-in, una herramienta diseñada para gestionar los bloqueos de los fuentes de manera segura y eficiente. Esta herramienta permite consultar, crear, modificar y eliminar bloqueos en línea, garantizando que todas las acciones realizadas se reflejen directamente en el servidor de versionamiento, evitando así gestiones locales que puedan generar inconsistencias.





Mejoras a otros aplicativos:

Herramienta ICE
(Informes de Casos de Pruebas y Entregas)



Se desarrolló la herramienta ICE, diseñada para automatizar la generación de informes correspondientes a un período determinado. Esta herramienta facilita la creación de reportes que incluyen tanto las entregas realizadas por urgencias como los casos de prueba enviados a los clientes, optimizando la gestión y el seguimiento de estos procesos.



SERVICIOS DE SOPORTE E INFRAESTRUCTURA DE TI



Actualización de releases en 7 clientes

Se llevó a cabo la actualización de releases en 7 clientes clave, asegurando que contaran con las últimas mejoras y funcionalidades del sistema para optimizar su operación y garantizar un mejor desempeño en la gestión de sus procesos.

Acompañamiento para activación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2024

Acompañamiento a Emserfusa y Emservevilla en la activación de sus presupuestos de ingresos y egresos del año 2024, asegurando una configuración adecuada y alineada con sus necesidades operativas y normativas.

Capacitación y soporte financiero en Emserfusa

Capacitaciones en sitio y de manera remota en el módulo financiero para Emserfusa, reforzando el conocimiento de los usuarios. Además, se proporcionó soporte en sitio para el cierre contable del año 2024, garantizando el éxito en este proceso crítico.

Implementaciones específicas en clientes

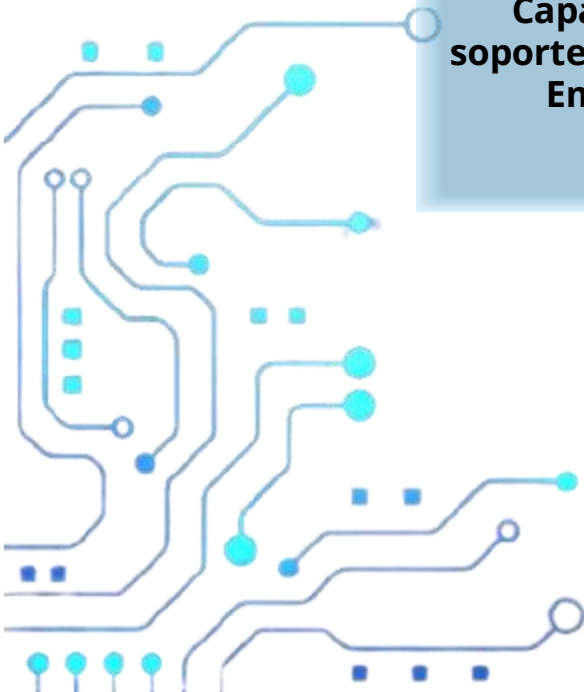
Implementación del cambio de IVA en Amagua, ajustando el sistema para cumplir con la nueva normatividad. Así mismo, se implementó el concepto de desincentivo de consumo en Cojardin y Emservevilla, contribuyendo al cumplimiento de las políticas de uso responsable del recurso hídrico.

Acompañamiento en procesos clave

Apoyo a Emserfusa y Emservevilla en la generación de reportes CUIPO y CHIP, asegurando la correcta preparación y envío de estos informes obligatorios. Además, se brindó soporte para la implementación de inspecciones automáticas en Aguas de Manizales y al cliente Cojardin en la implementación de mora y deuda en estudio.

Soporte en sitio en Aqualia

Soporte en sitio a Aqualia, asegurando el funcionamiento óptimo de las soluciones implementadas y atendiendo las necesidades específicas de este cliente, fortaleciendo así nuestra relación y compromiso con la calidad del servicio.



SERVICIOS DE SOPORTE E INFRAESTRUCTURA DE TI



Migración de infraestructura a nuevos servidores KVM

La migración a una infraestructura basada en servidores KVM permite mejorar significativamente el rendimiento, la escalabilidad y la capacidad de gestión de los sistemas críticos. Esta migración también asegura un entorno más flexible y preparado para el crecimiento futuro de las operaciones.

Actualización de la Oracle Database Appliance (ODA)

La actualización de la ODA a su última versión garantiza la aplicación de los parches de seguridad más recientes, soporte técnico continuo y un funcionamiento óptimo del hardware. Este proceso asegura la disponibilidad de las funcionalidades más avanzadas y refuerza la estabilidad del sistema.

Traslado de servidores FDS desde Barranquilla a Bogotá

Se centralizó la infraestructura de los servidores en la ciudad de Bogotá, optimizando así la gestión operativa, mejorando los tiempos de respuesta y reduciendo costos asociados al mantenimiento de infraestructuras distribuidas. Además, esta migración mejora la conectividad y asegura un entorno más controlado, minimizando el riesgo por condiciones poco adecuadas de las instalaciones físicas.

Actualización de la versión de la base de datos Oracle (18c a 19c)

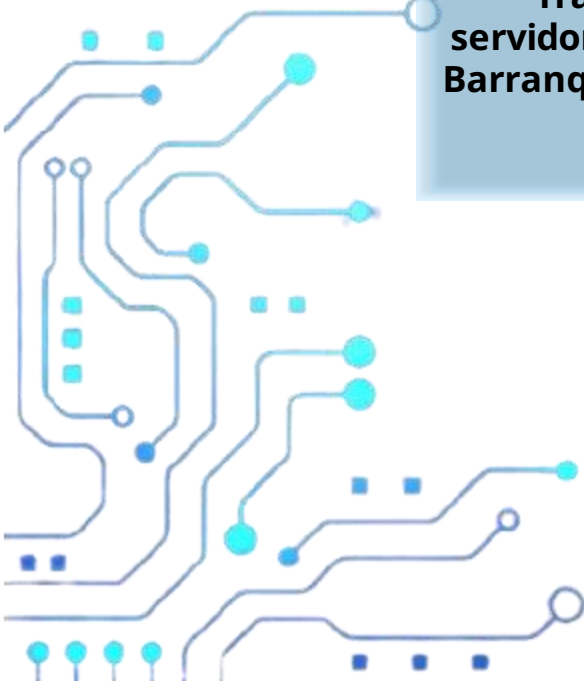
La actualización de las bases de datos en entornos de producción y desarrollo garantiza mayor estabilidad, mejor rendimiento y nuevas funcionalidades. También asegura la compatibilidad con herramientas modernas y mejora el soporte técnico, reduciendo riesgos asociados al uso de versiones desactualizadas.

Implementación de contenedores Docker

Permite optimizar el uso de recursos del sistema, reducir tiempos de despliegue, mejorar la escalabilidad de las aplicaciones y facilitar su portabilidad entre diferentes entornos. Esto asegura mayor eficiencia y flexibilidad en la operación de los servicios.

Actualización del sistema operativo de servidores (Oracle Linux 6 a 8)

La migración a Oracle Linux 8 permite garantizar el cumplimiento con los estándares actuales de seguridad, la aplicación de parches críticos y el soporte técnico activo. Además, esta actualización mejora el rendimiento y asegura la compatibilidad con software y aplicaciones modernas.



GESTIÓN COMERCIAL



Contratos / Ventas

Servicio SaaS
Bolsa de horas para nuevos requerimientos
Implementación facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica



Servicio SaaS
Implementación módulo de inspecciones extraordinaria
Instalación y configuración del módulo de facturación electrónica
Implementación 1.650 suscriptores del Municipio de Anapoima



Servicio SaaS
Implementación módulo de facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica
Bolsa de horas



Soporte
Servicios tecnológicos
Aplicativo móvil Operativo
Mejoras Software Amerika – Módulo de cartera
Mejoras Software Amerika – Proceso de gestión de medidores
Arrendamiento de equipos para proceso de órdenes de servicios



Implementación módulo de facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica



Implementación módulo de facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica



Implementación módulo de facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica



Implementación módulo de facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica



GESTIÓN COMERCIAL



Contratos / Ventas

Implementación módulo de facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica



Implementación módulo de facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica



Facturación en sitio
Portal Transaccional web
Aplicación móvil para procesos de lectura y órdenes de servicio



Software de Gestión comercial
Software ERP
Facturación electrónica
Nómina y Nómina Electrónica
Portal Transaccional

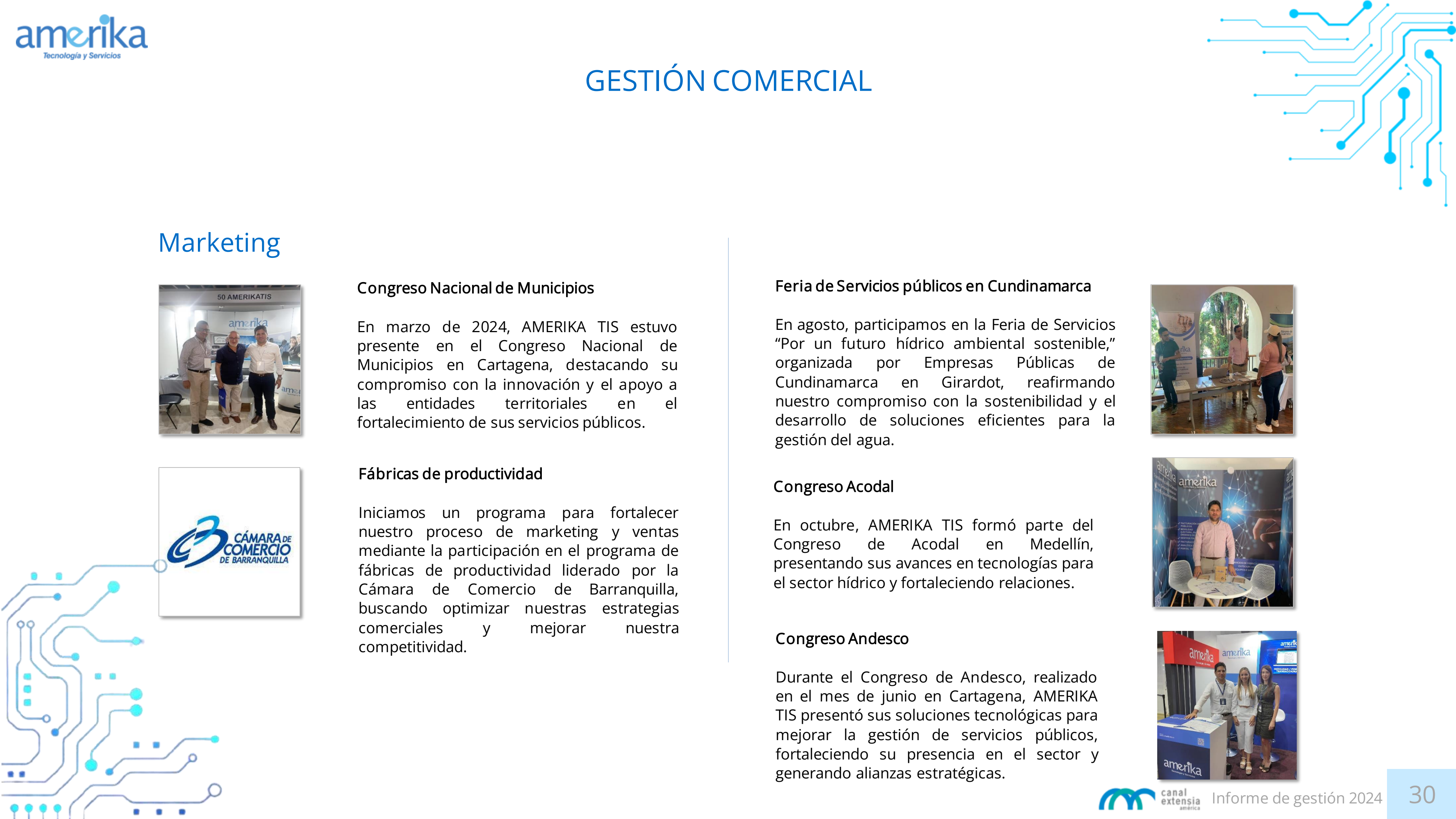


Implementación módulo de facturación electrónica
Módulo de facturación electrónica



Licencias Antivirus





GESTIÓN COMERCIAL

Marketing



Congreso Nacional de Municipios

En marzo de 2024, AMERIKA TIS estuvo presente en el Congreso Nacional de Municipios en Cartagena, destacando su compromiso con la innovación y el apoyo a las entidades territoriales en el fortalecimiento de sus servicios públicos.



Fábricas de productividad

Iniciamos un programa para fortalecer nuestro proceso de marketing y ventas mediante la participación en el programa de fábricas de productividad liderado por la Cámara de Comercio de Barranquilla, buscando optimizar nuestras estrategias comerciales y mejorar nuestra competitividad.

Feria de Servicios públicos en Cundinamarca

En agosto, participamos en la Feria de Servicios “Por un futuro hídrico ambiental sostenible,” organizada por Empresas Públicas de Cundinamarca en Girardot, reafirmando nuestro compromiso con la sostenibilidad y el desarrollo de soluciones eficientes para la gestión del agua.



Congreso Acodal

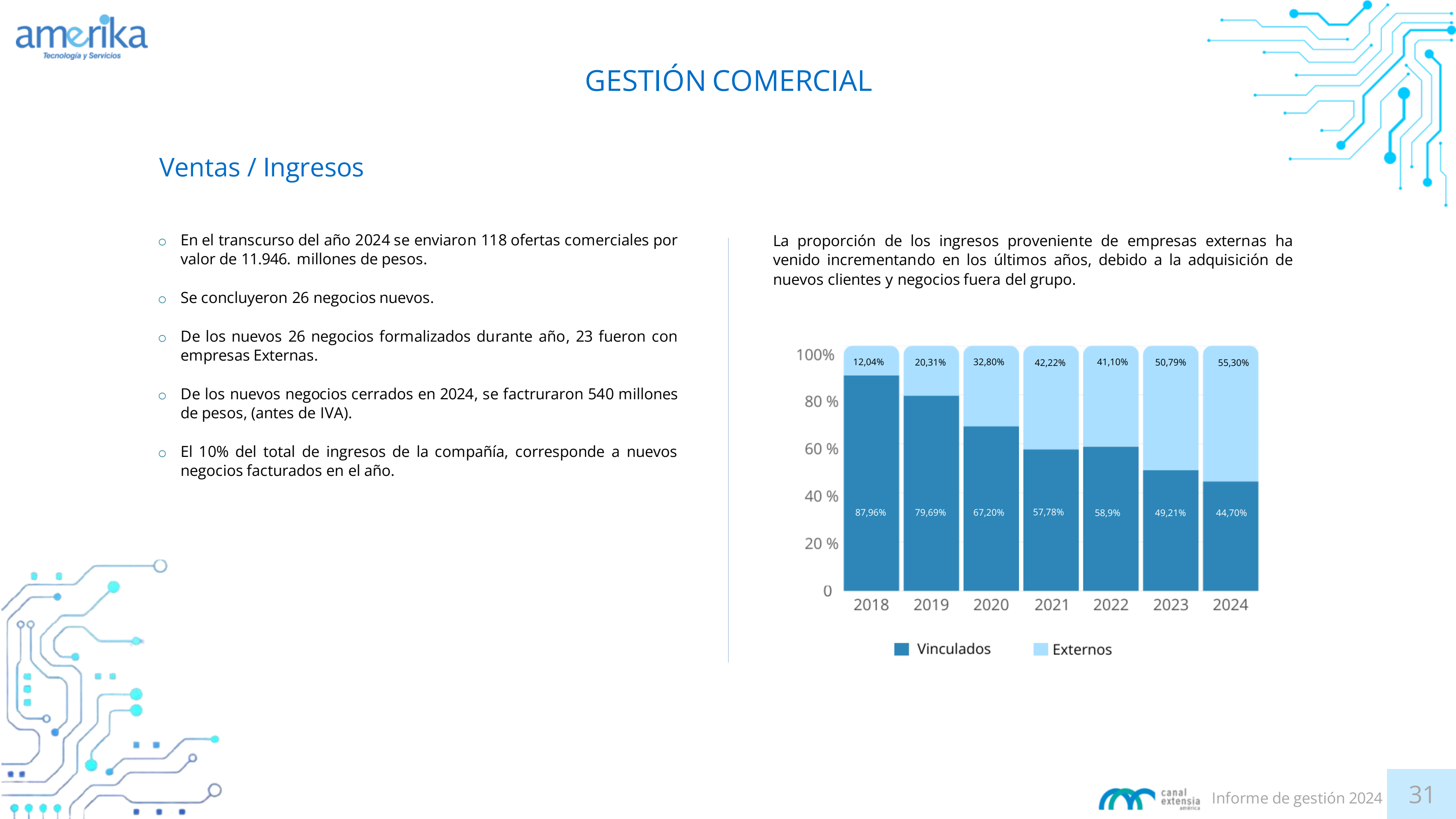
En octubre, AMERIKA TIS formó parte del Congreso de Acodal en Medellín, presentando sus avances en tecnologías para el sector hídrico y fortaleciendo relaciones.



Congreso Andesco

Durante el Congreso de Andesco, realizado en el mes de junio en Cartagena, AMERIKA TIS presentó sus soluciones tecnológicas para mejorar la gestión de servicios públicos, fortaleciendo su presencia en el sector y generando alianzas estratégicas.



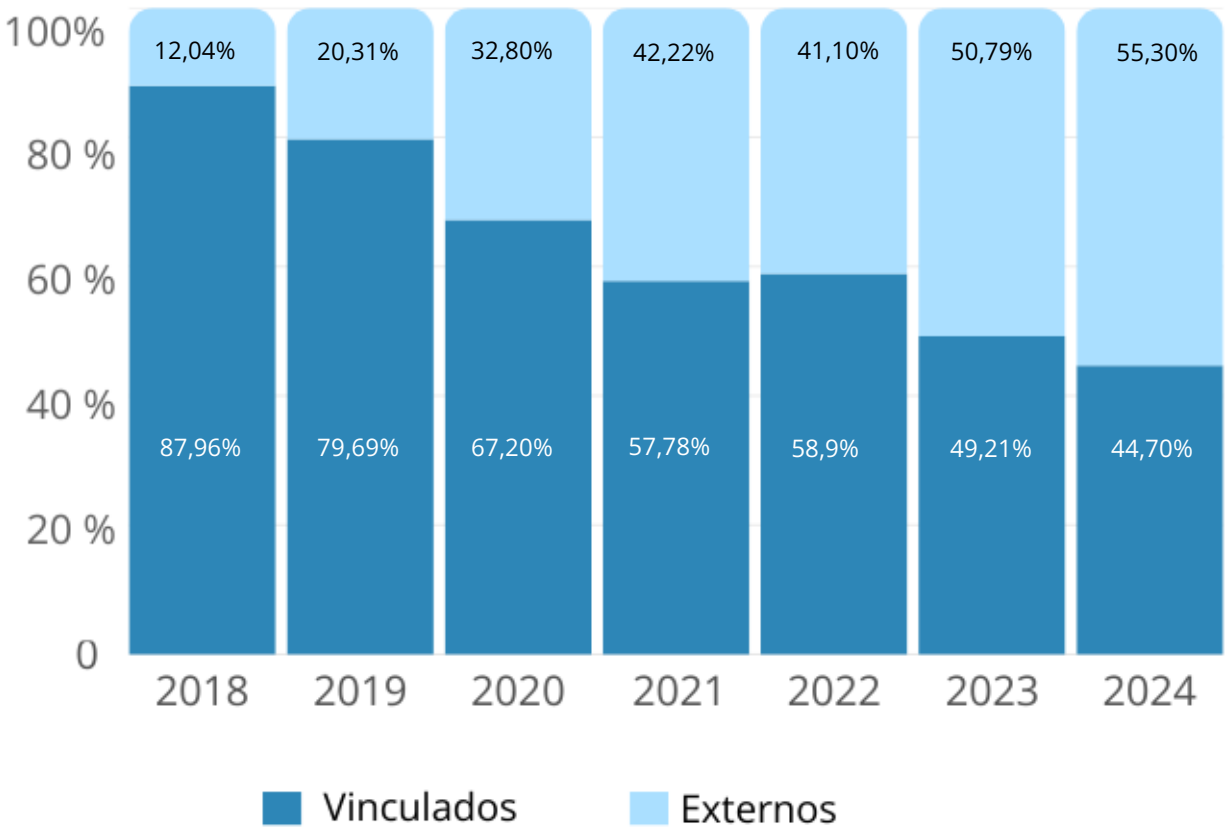


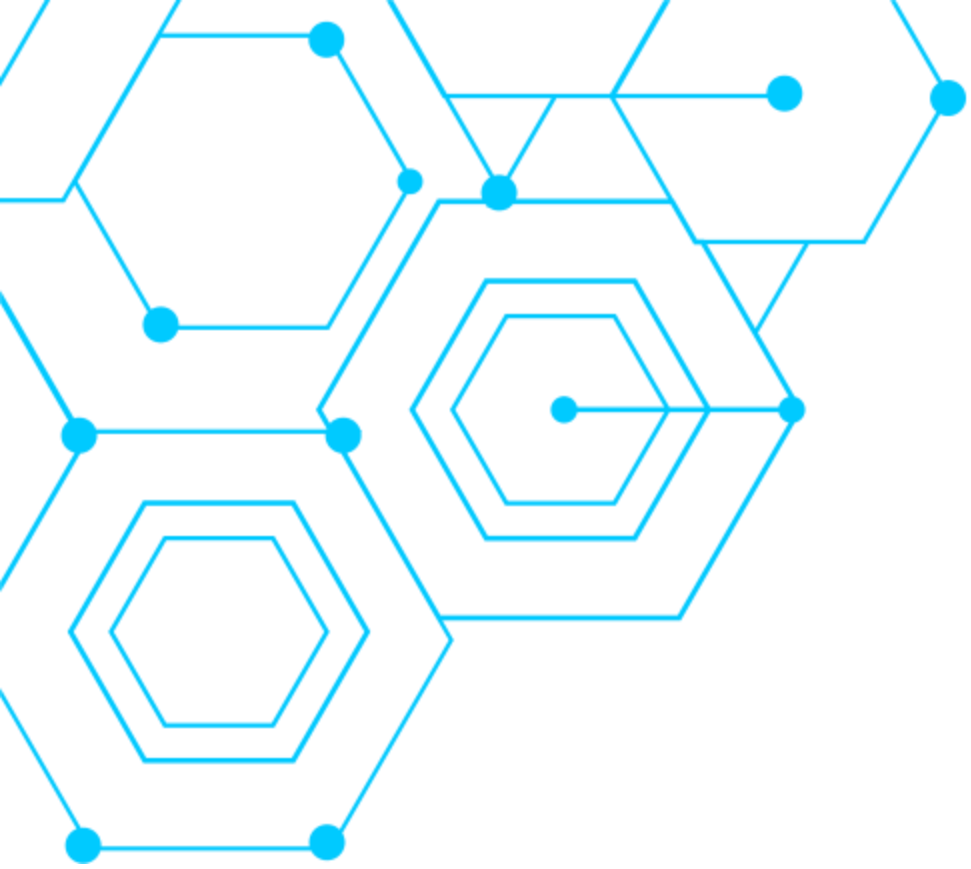
GESTIÓN COMERCIAL

Ventas / Ingresos

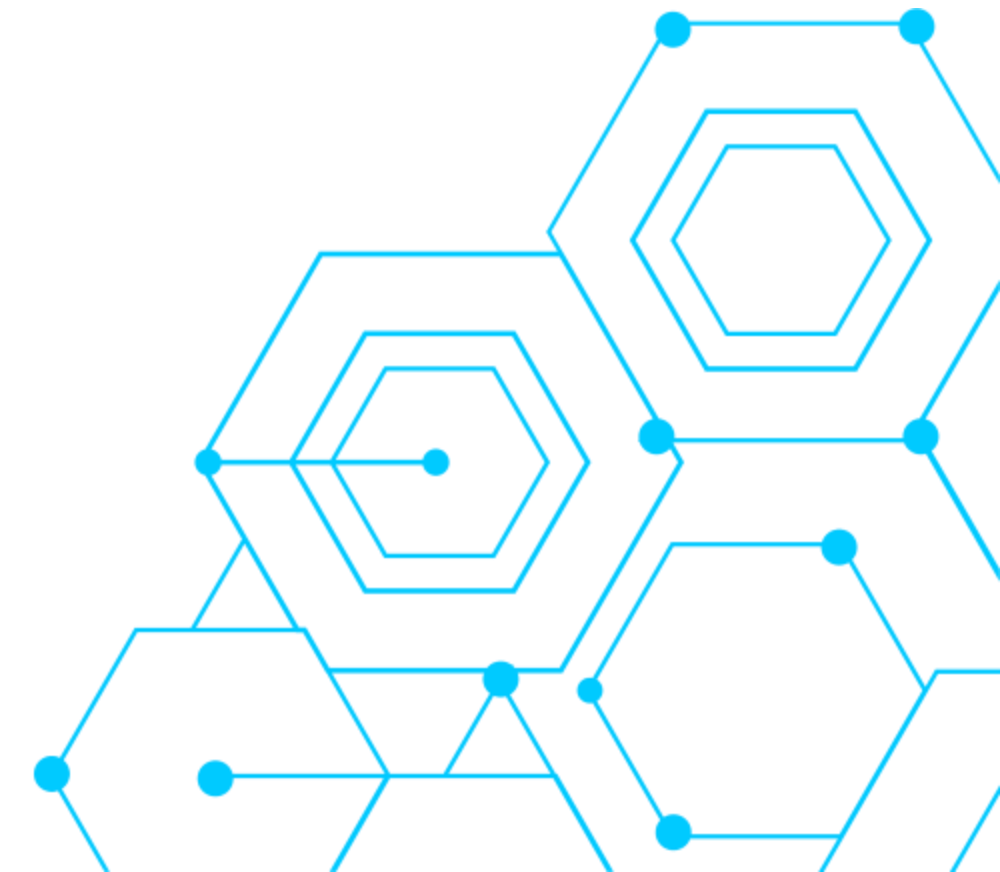
- En el transcurso del año 2024 se enviaron 118 ofertas comerciales por valor de 11.946. millones de pesos.
- Se concluyeron 26 negocios nuevos.
- De los nuevos 26 negocios formalizados durante año, 23 fueron con empresas Externas.
- De los nuevos negocios cerrados en 2024, se facturaron 540 millones de pesos, (antes de IVA).
- El 10% del total de ingresos de la compañía, corresponde a nuevos negocios facturados en el año.

La proporción de los ingresos proveniente de empresas externas ha venido incrementando en los últimos años, debido a la adquisición de nuevos clientes y negocios fuera del grupo.





Prácticas de Gestión



GESTIÓN DE CALIDAD

Certificación ISO 9001:2015

El ciclo de auditoría interna del SGC, llevado a cabo por Vijalmar S.A.S. del 8 al 10 de mayo de 2024, atendió los criterios establecidos en la norma ISO 9001:2015. Como resultado, se identificaron oportunidades de mejora que fueron implementadas

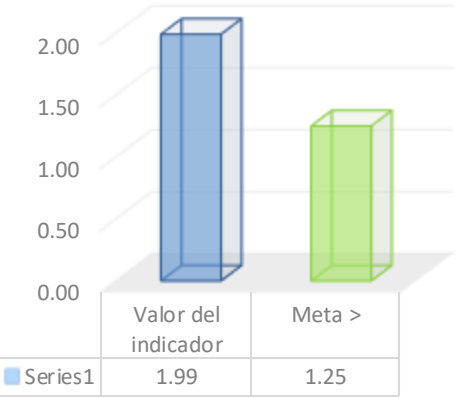
Posteriormente, el 31 de julio de 2024, ICONTEC llevó a cabo la auditoría externa de seguimiento, la cual se realizó de manera satisfactoria y dio como resultado la continuidad de la acreditación del SGC bajo la norma ISO 9001:2015.

En ambas auditorías, interna y externa, no se reportaron No Conformidades, lo que confirma que el sistema de gestión es adecuado y cumple con los requisitos de la norma ISO 9001:2015, el modelo CMMI DEV versión 3.0, los requisitos legales aplicables al producto y los procesos internos. Estos resultados reflejan el compromiso de la organización con la implementación de estándares que garantizan la operatividad de los procesos y aseguran la satisfacción del cliente.

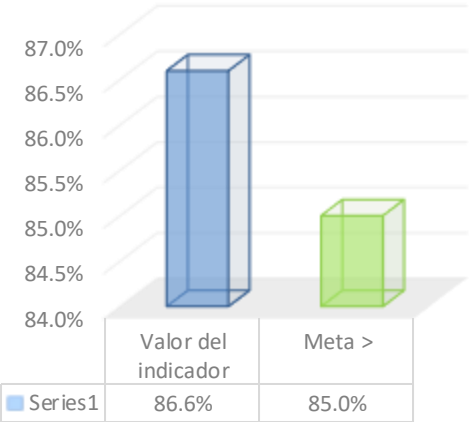
Indicadores de Calidad

Los resultados obtenidos en los indicadores reflejan el firme compromiso de la compañía en promover la mejora continua, así como la optimización constante de procesos, productos y servicios.

Índice de crecimiento de las acciones preventivas y de mejora



Eficacia de las acciones de mejoramiento

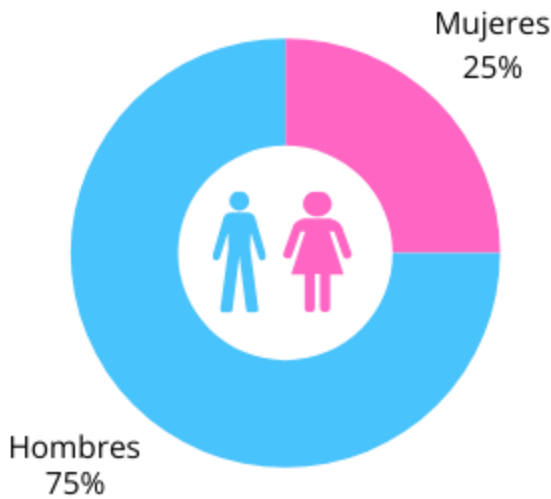


GESTIÓN HUMANA



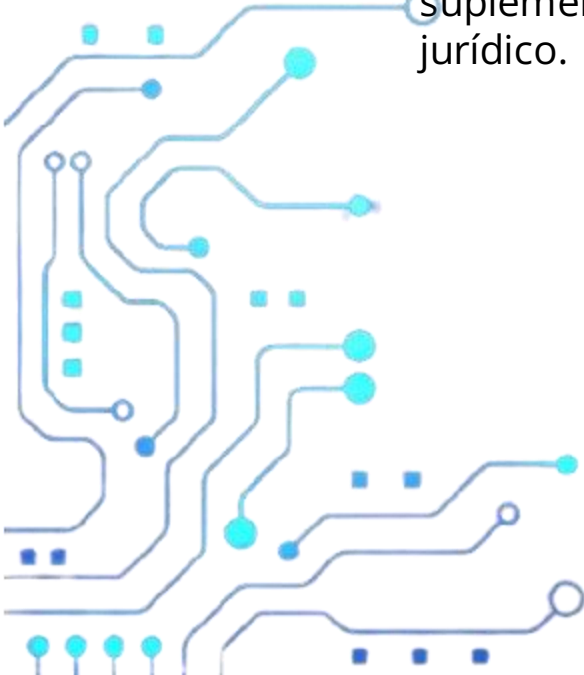
Talento: 33 Colaboradores

Antigüedad de la plantilla: 9 Años
Promedio Edad de los empleados: 39
2 Cuota regulada de Aprendiziz



Seguridad y Salud en el Trabajo

El año 2024 cerró con cero (0) accidentes de trabajo y cero (0) enfermedades laborales. Se mantiene la modalidad de teletrabajo suplementario con el acompañamiento de la ARL y asesoramiento jurídico.



Bienestar Laboral

En AMERIKA TIS, el 2024 ha sido un año lleno de retos, aprendizajes y logros compartidos. Gracias al esfuerzo y compromiso de cada uno de nuestros colaboradores, hemos superado obstáculos, alcanzado nuevos objetivos y fortalecido nuestra visión como equipo.

Celebramos cada proyecto realizado, cada innovación implementada y cada meta alcanzada, porque sabemos que detrás de cada éxito hay un trabajo en equipo que refleja dedicación y talento. Este año, hemos reafirmado que somos más que una organización: somos una familia que crece unida, aprendiendo de cada experiencia y construyendo juntos un futuro aún más prometedor.

GESTIÓN HUMANA



MERIENDAS

En la modalidad de trabajo híbrido, se disfrutaron meriendas durante la jornada laboral.

Reuniones periódicas en las instalaciones para compartir y disfrutar almuerzos especiales.

ALMUERZOS ESPECIALES



DIA DEL TRABAJADOR

El 1° de mayo, en conmemoración del Día del Trabajador, se organizó una jornada de masajes para celebrar y reconocer a nuestros colaboradores.



HALLOWEEN

En octubre, los más pequeños llenaron de alegría nuestras oficinas cantando y pidiendo dulces mientras visitaban los puestos de trabajo de sus padres, creando un momento especial y lleno de diversión para todos.

Los hijos de nuestros colaboradores disfrutaron de una emocionante jornada de diversión en el parque Play House, donde celebramos juntos la magia de la Navidad.

NAVIDAD NIÑOS



CENA DE FIN DE AÑO

Cerramos el año 2024 con un emotivo encuentro en las instalaciones de Comfamiliar Sede Norte, donde compartimos momentos especiales para celebrar los logros alcanzados y fortalecer nuestros lazos como equipo.

COMUNICACIONES INTERNAS

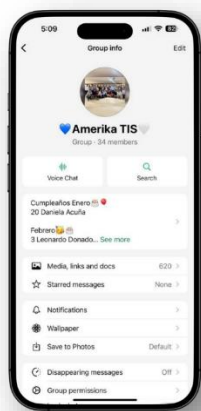


Newsletter

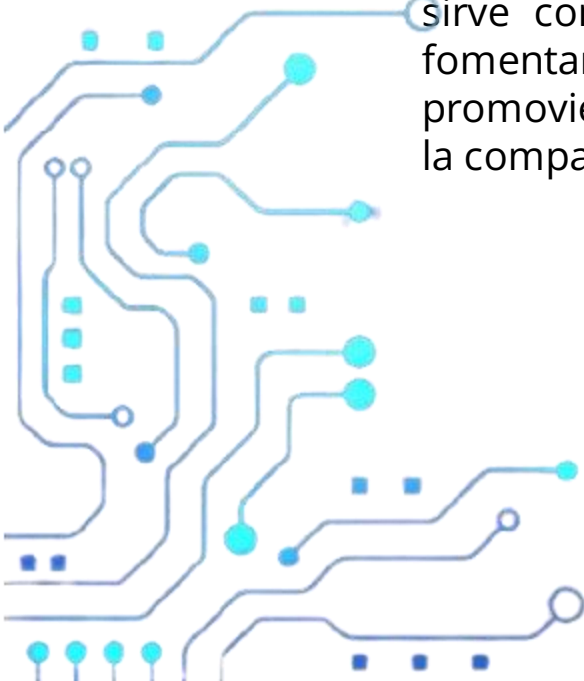


El Newsletter de Amerika es una herramienta clave de comunicación interna diseñada para mantener a todos los colaboradores informados sobre temas relevantes de la empresa. A través de este medio, se comparten noticias de interés general, actualizaciones sobre avances tecnológicos, novedades en la gestión comercial, progreso de proyectos y logros destacados de cada área de la organización. Además, el boletín sirve como un espacio para resaltar los hechos más importantes y fomentar el reconocimiento de los esfuerzos de los equipos, promoviendo un sentido de pertenencia y alineación con los objetivos de la compañía.

Chat Empresarial



El grupo de WhatsApp se utiliza como un canal ágil para compartir información relevante para la empresa, incluyendo novedades de la industria tecnológica, reconocimientos a los logros de los equipos y mensajes enfocados en el bienestar de los colaboradores. Esta herramienta permite una comunicación interna rápida y efectiva, mejorando los tiempos de respuesta, fomentando la conexión entre los empleados y asegurando que todos estén informados y actualizados.



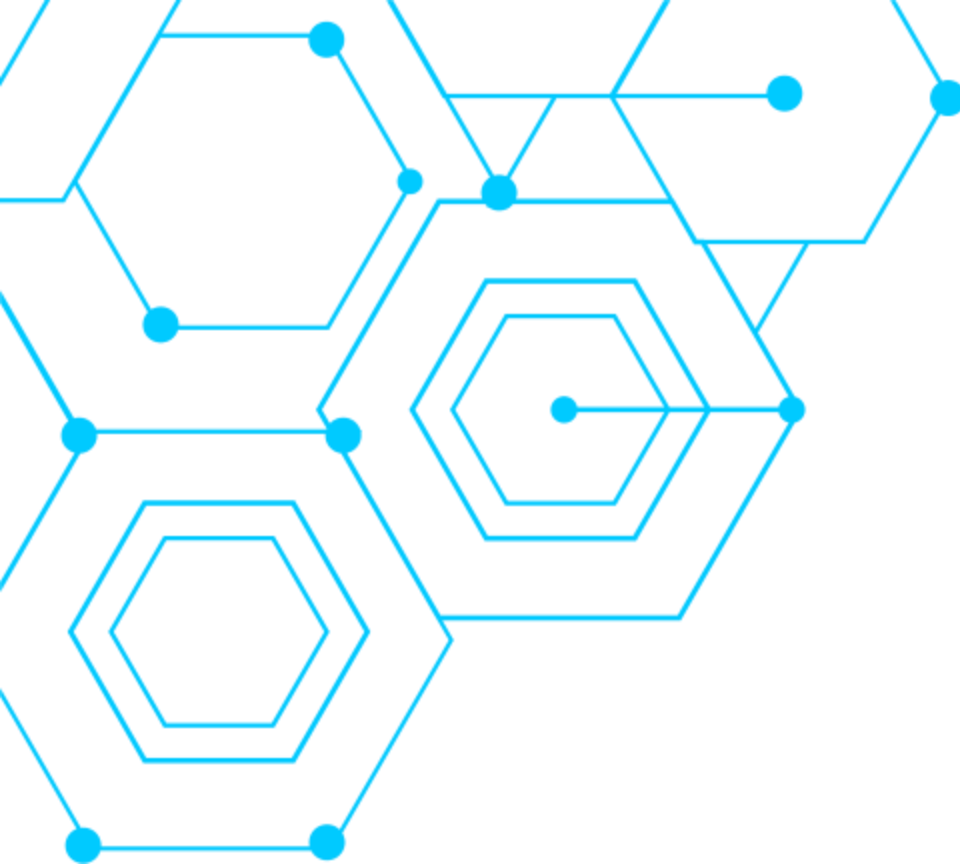


Presentado por:

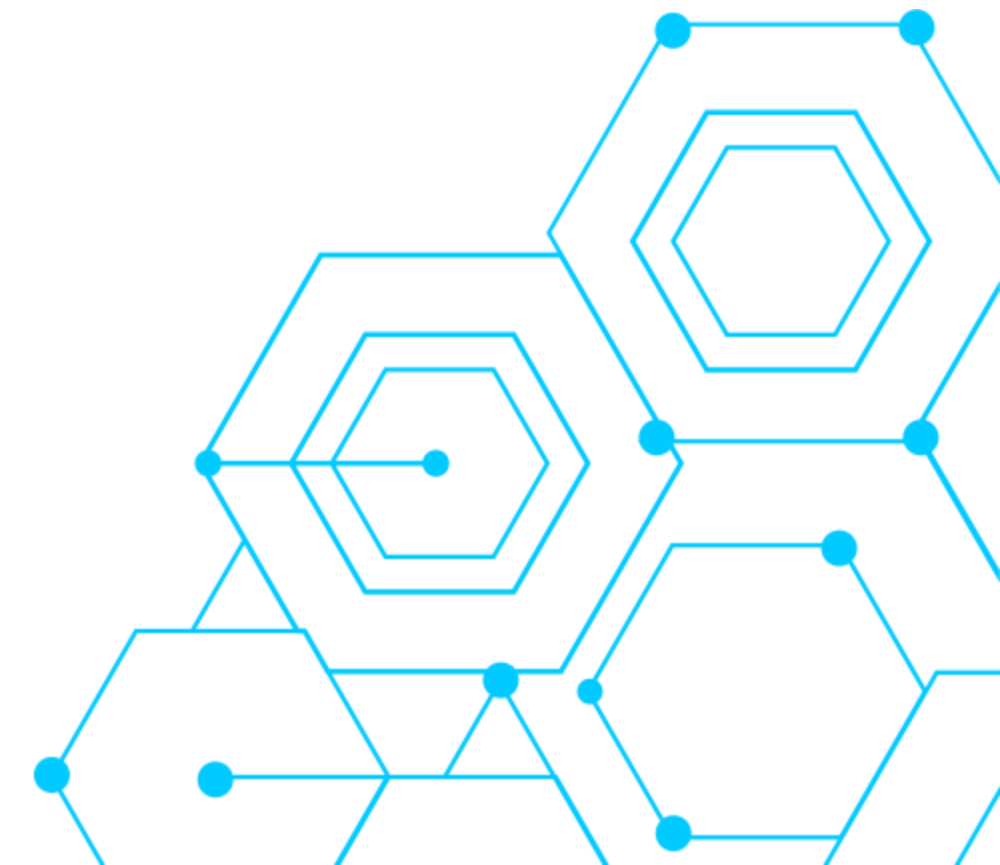
Raquel Puente Álvarez-Correa

Gerente General





Estados Financieros



ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota	Años terminados al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
(En miles de pesos colombianos)		
Activos		
Activos Corrientes:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	13	263,970 \$ 265,501
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	14	127,815 359,327
Deudores entes relacionados	26	1,978,765 601,056
Activos por impuestos corrientes	12	178,958 155,225
Pagos anticipados	15	155,572 163,324
Total activos corrientes		2,705,080 1,544,433
Activos no Corrientes:		
Deudores entes relacionados	26	1,046,779 1,826,863
Equipo, neto	16	54,734 78,644
Intangibles, neto	17	2,615,726 2,154,792
Derechos de uso	18	242,220 23,026
Impuesto diferido, neto	12	4,989 110,805
Total activos no corrientes		3,964,448 4,194,130
Total activos		6,669,528 \$ 5,738,563
Pasivos		
Pasivos Corrientes:		
Préstamos y obligaciones	20	22,460 \$ 12,436
Pasivos por arrendamientos	21	43,304 27,292
Cuentas por pagar	22	396,249 406,635
Cuentas por pagar entes relacionados	26	3,747,646 3,109,837
Pasivos por impuestos corrientes	12	18,422 12,382
Pasivos no financieros	23	85,345 8,921
Beneficios a empleados	24	336,094 319,535
Total pasivos corrientes		4,649,520 3,897,038
Pasivos no corrientes		
Pasivos por Arrendamientos	21	221,631 -
Total Pasivos no corrientes		221,631 -
Total Pasivos		4,871,151 3,897,038
Patrimonio		
Capital suscrito y pagado	19	600,000 600,000
Reservas		1,241,525 1,883,003
Resultados acumulados		(43,148) (641,478)
Total patrimonio		1,798,377 1,841,525
Total pasivos y patrimonio		6,669,528 \$ 5,738,563

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador
TP. 242947-T

Daniela Gutiérrez Valle
Revisor Fiscal
TP.224806-T



ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

		Años terminados al	
	Nota	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
		<i>(En miles de pesos colombianos)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias, neto	7	\$ 5,391,333	\$ 5,130,184
Costo de ventas	8	(3,209,897)	(2,997,900)
Utilidad Bruta		2,181,436	2,132,284
Gastos de administración	9	(2,421,182)	(2,528,902)
Otros (gastos) ingresos, neto	10	2,364	71,136
Pérdida de Actividades de Operación		(237,382)	(325,482)
Ingresos financieros	11	799,866	800,099
Costos financieros	11	(499,816)	(1,111,976)
Ingresos y gastos financieros, neto		300,050	(311,877)
(Pérdida) Utilidad antes de Impuestos		62,668	(637,359)
Gastos por impuesto a las ganancias	12	(105,816)	(4,119)
(Pérdida) Utilidad neta del año		(43,148)	\$ (641,478)

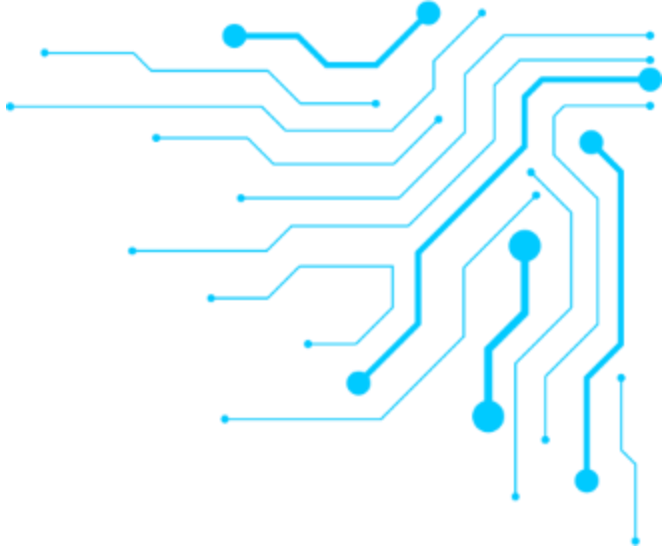
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador
TP. 242947-T

Daniela Gutiérrez Valle
Revisor Fiscal
TP.224806-T





ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

	Reservas				Total Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Neto
	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Reservas a Disposición del Máximo Órgano Social	Reservas para Investigación, Desarrollo e Innovación				
				(En miles de pesos colombianos)				
SalDOS al 1 de enero de 2023	600,000	318,045	952,491	525,098	1,795,634	–	87,369	2,483,003
Movimiento del resultado	–	–	–	–	–	87,369	(87,369)	–
Constitución de reservas	–	–	–	87,369	87,369	(87,369)	–	–
Utilidad neta del año	–	–	–	–	–	–	(641,478)	(641,478)
SalDOS al 31 de diciembre de 2023	\$600,000	\$318,045	\$952,491	\$612,467	\$ 1,883,003	\$ –	\$ (641,478)	\$ 1,841,525
Movimiento del resultado						(641,478)	641,478	
Constitución de reservas				(641,478)	(641,478)	641,478		
Pérdida neta del año							(43,148)	(43,148)
SalDOS al 31 de diciembre de 2024	\$ 600,000	\$ 318,045	\$ 952,491	\$ (29,011)	\$ 1,241,525	\$ –	\$ (43,148)	\$ 1,798,377

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador
TP. 242947-T

Daniela Gutiérrez Valle
Revisor Fiscal
TP.224806-T



ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

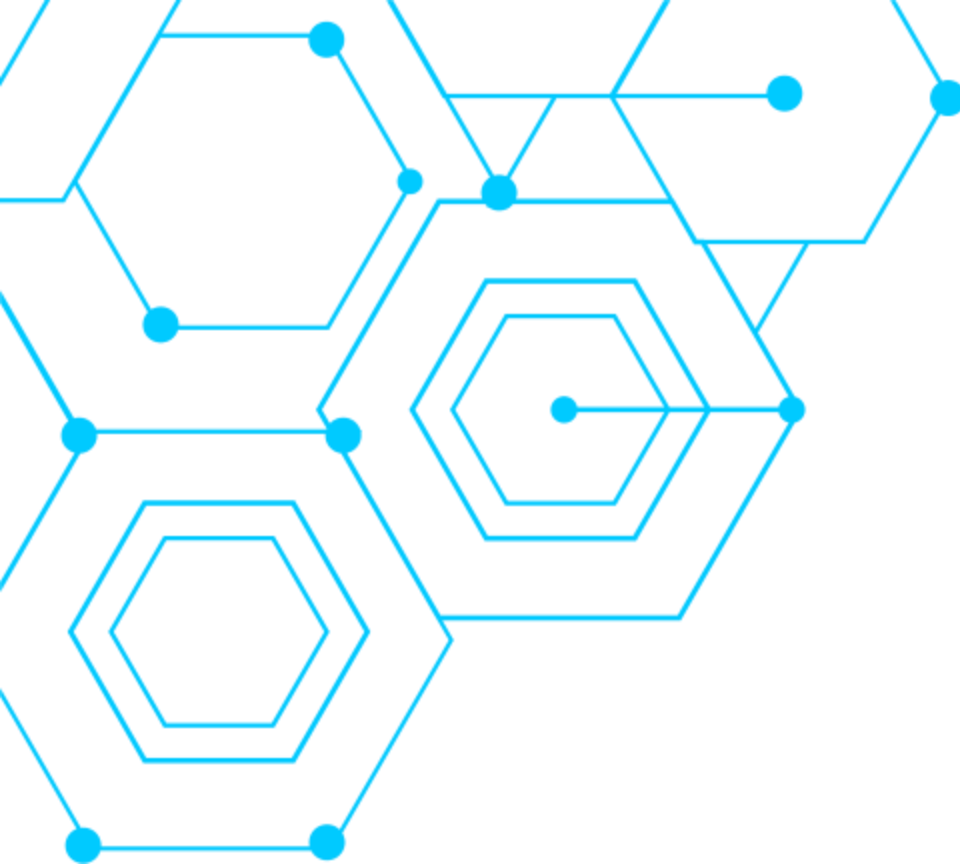
	Años terminados al	
	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
	(En miles de pesos colombianos)	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:		
Pérdida neta del año		43,148
Ajustes para Conciliar los Resultados del Ejercicio con el Efectivo		\$(641,478)
Neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	16	23,910
Amortización, intangibles	17	359,973
Amortización, derechos	18	56,136
Deterioro de cuentas por cobrar	14,26	88,518
Diferencia en cambio no realizadas		-
Gastos por impuesto a las ganancias	12	105,816
Costos financieros, neto	20,2	23,076
Utilidad procedente de inmovilizado	1	-
Retiro derechos de uso	18	8,744
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y entes relacionados		(454,631)
Activos por impuestos corrientes	12	(23,833)
Pagos anticipados	12	7,752
Cuentas por pagar y entes relacionados	22,26	627,433
Otros pasivos no financieros	23	76,424
Pasivos por impuestos corrientes	12	6,040
Beneficios a empleados	24	16,559
		878,859
Intereses pagados		(23,076)
Impuesto a las ganancias pagados		-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		855,783
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:		
Adquisición de equipo	16	-
Adquisición de activos intangibles	17	(820,907)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(820,907)
Efectivo Usado en las Actividades de Financiación		
Nuevos préstamos y obligaciones	20	10,024
Pagos de préstamos y obligaciones	20	-
Pagos de pasivos por arrendamientos	21	(46,431)
Efectivo usado en las actividades de financiación		(36,407)
Cambio Neto de Efectivo		(1,531)
Efectivo al 31 de diciembre de 2023		265,501
Efectivo al 31 de diciembre de 2024		263,970

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

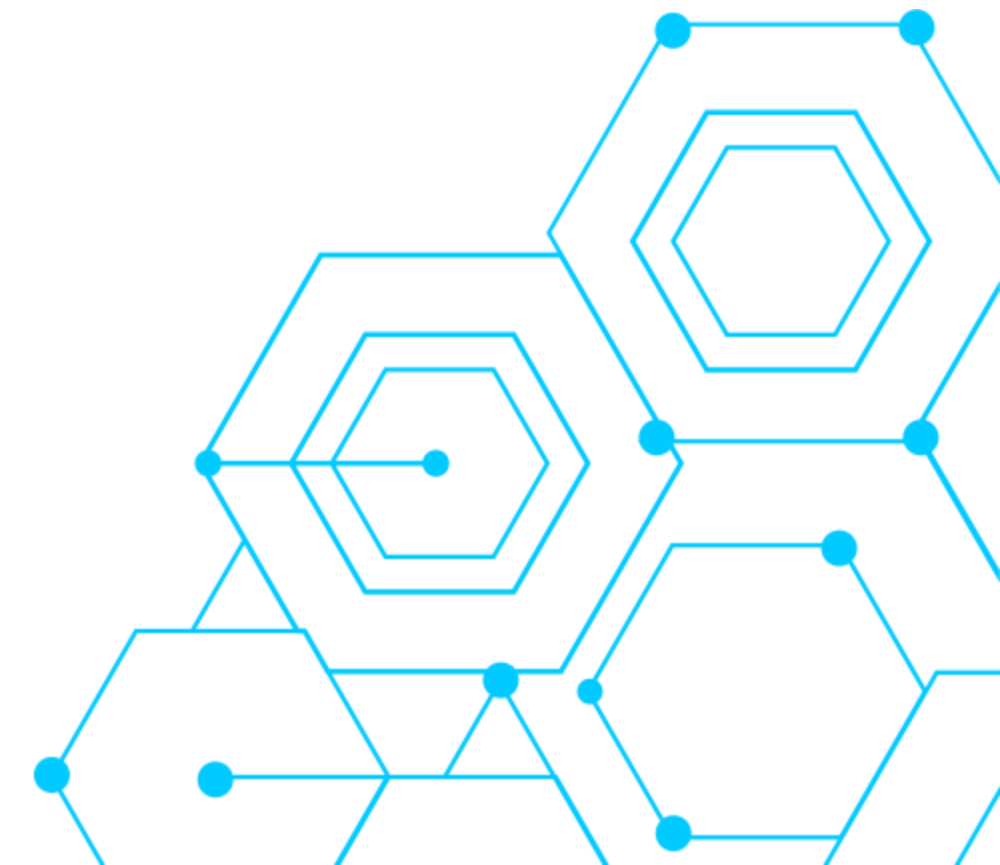
Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador
TP. 242947-T

Daniela Gutiérrez Valle
Revisor Fiscal
TP.224806-T



Revisoría Fiscal



INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los señores accionistas de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Opinión He auditado los estados financieros adjuntos de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S., los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a 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 Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

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

A los señores accionistas de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros separados

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

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

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

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

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

A los señores accionistas de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios La administración también es responsable

por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

A los señores accionistas de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

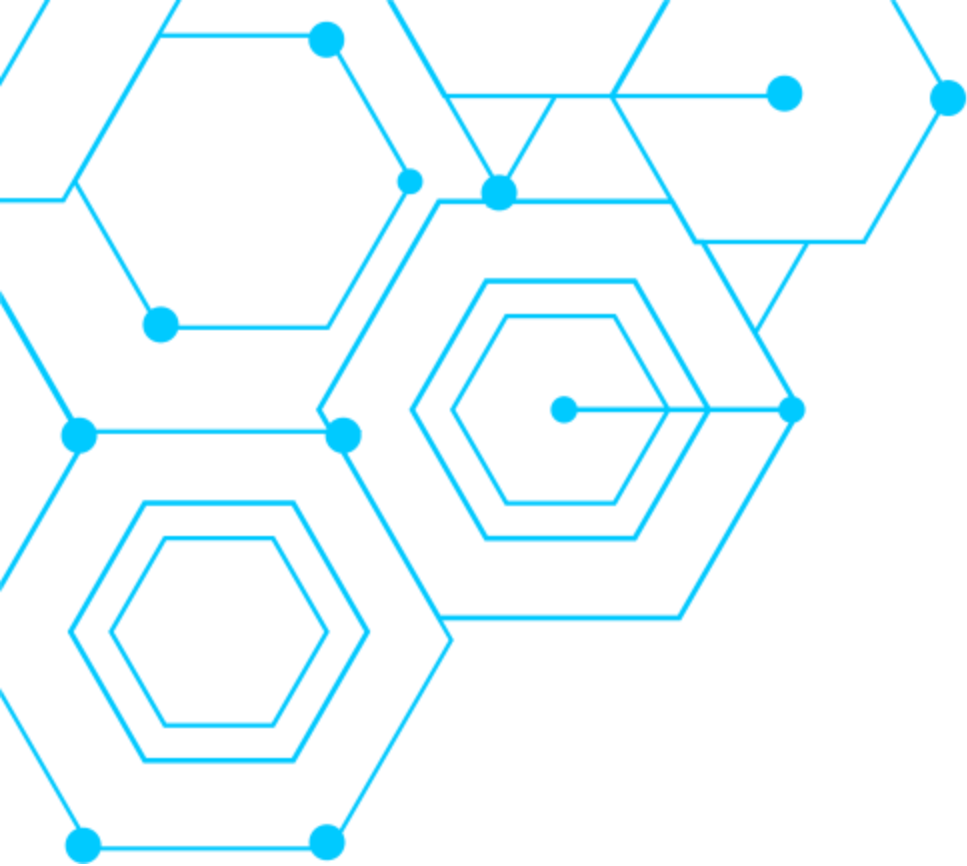
De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- A. La contabilidad de la Entidad, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2024 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- B. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- C. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- D. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2024 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

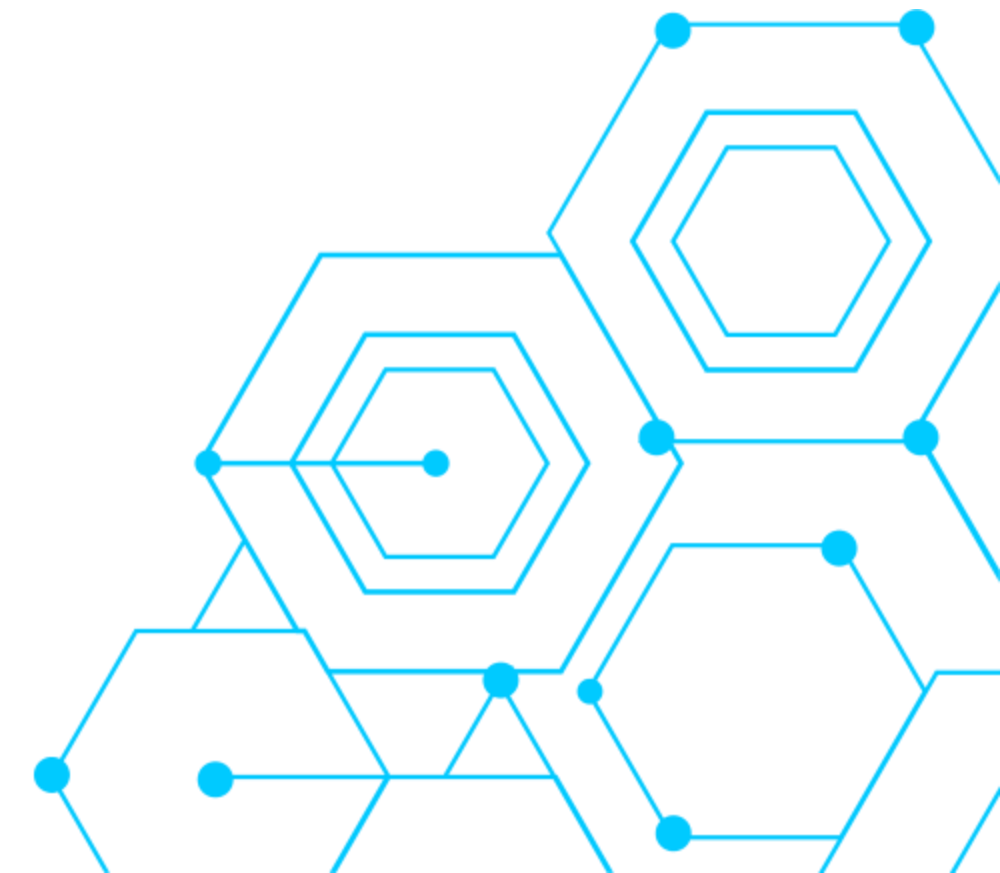
En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 24 de febrero de 2025.

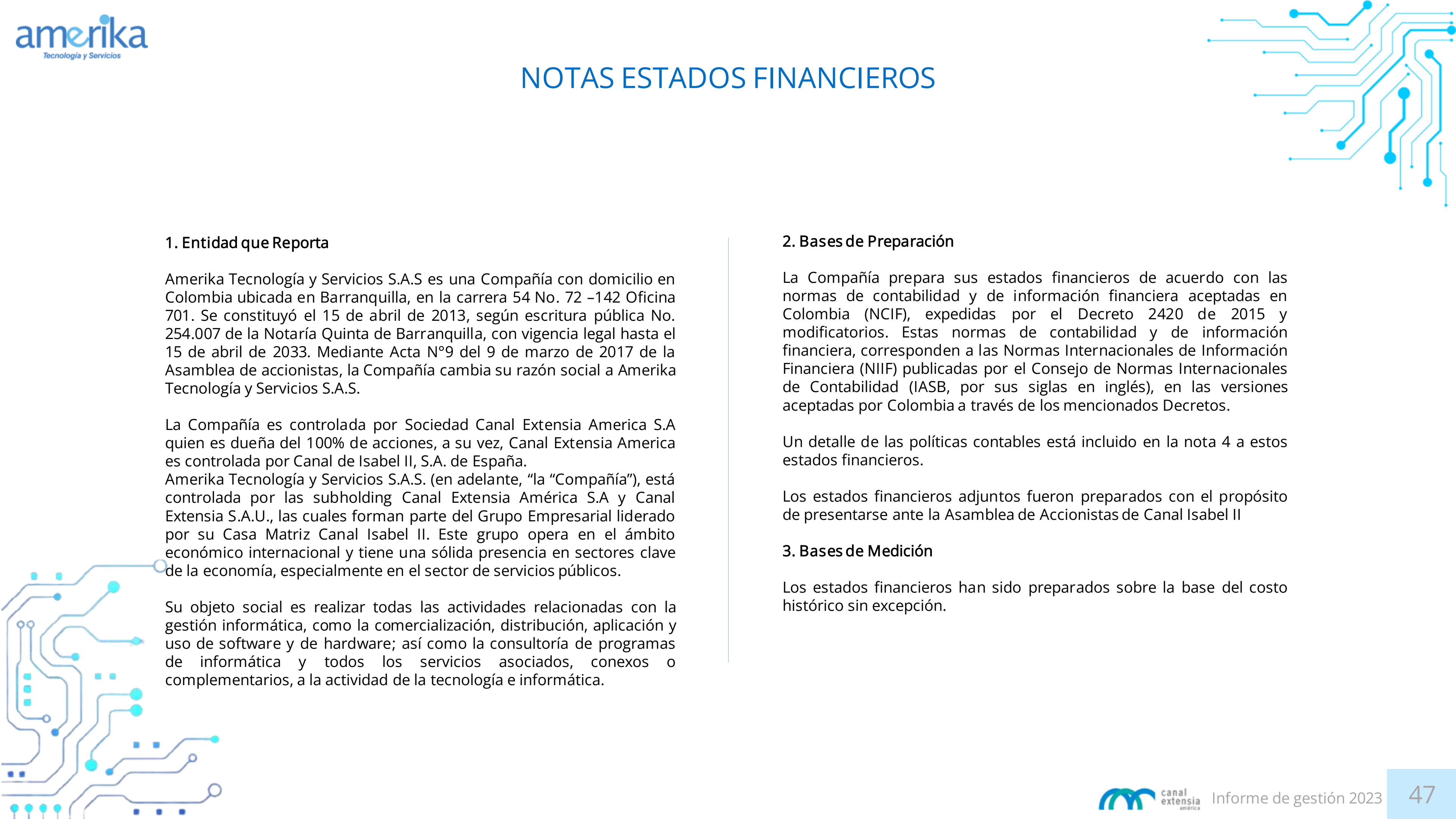
[Firma]
DANIELA GUTIERREZ VALLE

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 224.806-T
Designada por Standard Consulting S.A.S.
24 de febrero de 2025



Notas Estados Financieros





NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

1. Entidad que Reporta

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S es una Compañía con domicilio en Colombia ubicada en Barranquilla, en la carrera 54 No. 72 -142 Oficina 701. Se constituyó el 15 de abril de 2013, según escritura pública No. 254.007 de la Notaría Quinta de Barranquilla, con vigencia legal hasta el 15 de abril de 2033. Mediante Acta N°9 del 9 de marzo de 2017 de la Asamblea de accionistas, la Compañía cambia su razón social a Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

La Compañía es controlada por Sociedad Canal Extensia America S.A quien es dueña del 100% de acciones, a su vez, Canal Extensia America es controlada por Canal de Isabel II, S.A. de España.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. (en adelante, “la “Compañía”), está controlada por las subholding Canal Extensia América S.A y Canal Extensia S.A.U., las cuales forman parte del Grupo Empresarial liderado por su Casa Matriz Canal Isabel II. Este grupo opera en el ámbito económico internacional y tiene una sólida presencia en sectores clave de la economía, especialmente en el sector de servicios públicos.

Su objeto social es realizar todas las actividades relacionadas con la gestión informática, como la comercialización, distribución, aplicación y uso de software y de hardware; así como la consultoría de programas de informática y todos los servicios asociados, conexos o complementarios, a la actividad de la tecnología e informática.

2. Bases de Preparación

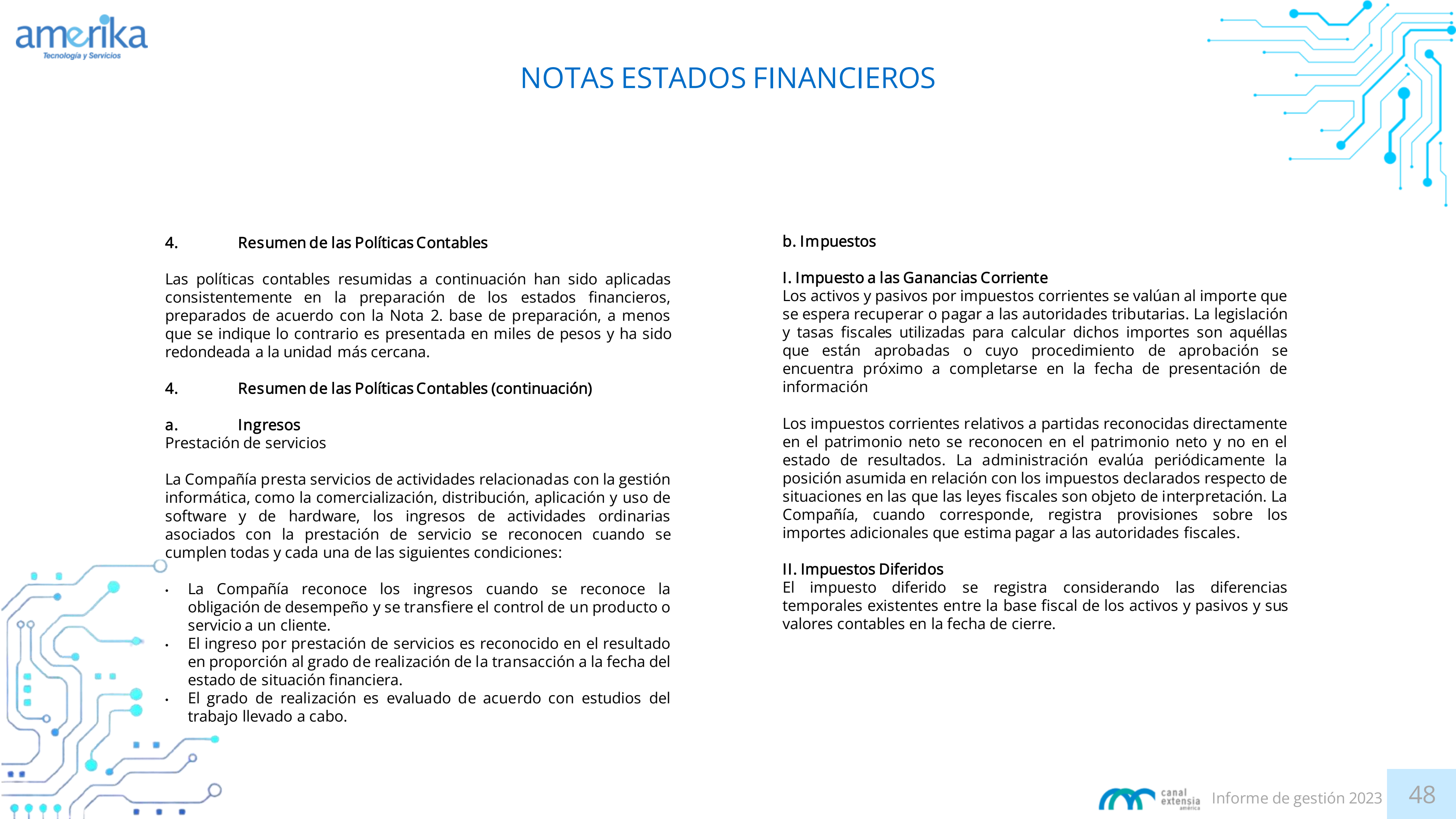
La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), expedidas por el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 4 a estos estados financieros.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados con el propósito de presentarse ante la Asamblea de Accionistas de Canal Isabel II

3. Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico sin excepción.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

4. Resumen de las Políticas Contables

Las políticas contables resumidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con la Nota 2. base de preparación, a menos que se indique lo contrario es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

a. Ingresos

Prestación de servicios

La Compañía presta servicios de actividades relacionadas con la gestión informática, como la comercialización, distribución, aplicación y uso de software y de hardware, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la prestación de servicio se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía reconoce los ingresos cuando se reconoce la obligación de desempeño y se transfiere el control de un producto o servicio a un cliente.
- El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del estado de situación financiera.
- El grado de realización es evaluado de acuerdo con estudios del trabajo llevado a cabo.

b. Impuestos

I. Impuesto a las Ganancias Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se valúan al importe que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. La legislación y tasas fiscales utilizadas para calcular dichos importes son aquéllas que están aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentra próximo a completarse en la fecha de presentación de información

Los impuestos corrientes relativos a partidas reconocidas directamente en el patrimonio neto se reconocen en el patrimonio neto y no en el estado de resultados. La administración evalúa periódicamente la posición asumida en relación con los impuestos declarados respecto de situaciones en las que las leyes fiscales son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, registra provisiones sobre los importes adicionales que estima pagar a las autoridades fiscales.

II. Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se registra considerando las diferencias temporales existentes entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables en la fecha de cierre.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporales, excepto:

- Cuando el pasivo por impuesto diferido surge del reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni el resultado fiscal.
- Con respecto a las diferencias temporales gravables relacionadas con inversiones en subsidiarias, entidades asociadas y negocios conjuntos, cuando el momento de reversión de la diferencia temporal puede controlarse y es probable que la diferencia temporal no revierta en un futuro previsible.

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

II. Impuestos Diferidos (continuación)

- Cuando el activo por impuesto diferido relativo a la diferencia temporal deducible surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni el resultado fiscal.
- Con respecto a las diferencias temporales deducibles relacionadas con inversiones en subsidiarias, entidades asociadas y negocios conjuntos, los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que sea probable que las diferencias temporales reviertan en un futuro previsible y que haya un beneficio fiscal contra el cual se podrán utilizar las diferencias temporales.

El valor neto en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de cierre y se reduce en la medida en la que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todos los activos por impuestos diferidos se puedan utilizar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se revalúan en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que el beneficio fiscal futuro permita recuperar el activo por impuesto diferido

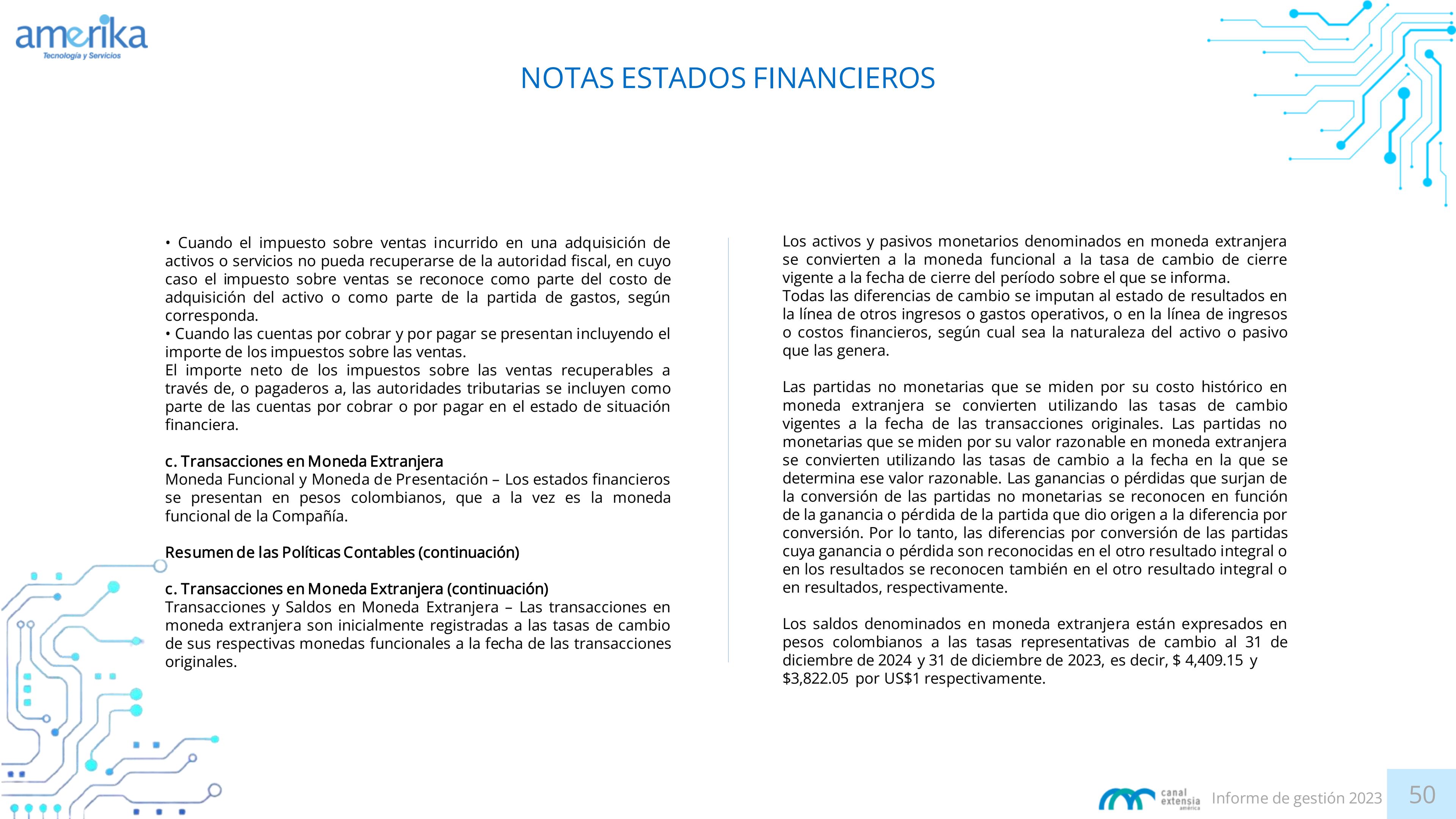
Al evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, la Compañía se basa en los mismos supuestos utilizados en la información proyectada incluida en otras secciones de los estados financieros y en otros informes de la administración, los cuales reflejan, entre otras cosas, el impacto potencial que podrían tener los acontecimientos climáticos en el negocio, como incrementos en los costos de producción como resultado de las medidas para reducir las emisiones de carbono.

Los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferido se calculan a las tasas fiscales que se espera sean aplicables en el período en que el activo se realice o el pasivo se liquide, con base en las tasas fiscales promulgadas a la fecha de presentación de estos estados financieros.

Impuesto sobre las Ventas

Los gastos y activos se registran netos del importe de los impuestos sobre ventas, excepto:





NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

- Cuando el impuesto sobre ventas incurrido en una adquisición de activos o servicios no pueda recuperarse de la autoridad fiscal, en cuyo caso el impuesto sobre ventas se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida de gastos, según corresponda.
- Cuando las cuentas por cobrar y por pagar se presentan incluyendo el importe de los impuestos sobre las ventas.

El importe neto de los impuestos sobre las ventas recuperables a través de, o pagaderos a, las autoridades tributarias se incluyen como parte de las cuentas por cobrar o por pagar en el estado de situación financiera.

c. Transacciones en Moneda Extranjera

Moneda Funcional y Moneda de Presentación – Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Compañía.

Resumen de las Políticas Contables (continuación)

c. Transacciones en Moneda Extranjera (continuación)

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera – Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha de las transacciones originales.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de otros ingresos o gastos operativos, o en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.

Las partidas no monetarias que se miden por su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de las partidas no monetarias se reconocen en función de la ganancia o pérdida de la partida que dio origen a la diferencia por conversión. Por lo tanto, las diferencias por conversión de las partidas cuya ganancia o pérdida son reconocidas en el otro resultado integral o en los resultados se reconocen también en el otro resultado integral o en resultados, respectivamente.

Los saldos denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, es decir, \$ 4,409.15 y \$3,822.05 por US\$1 respectivamente.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



d. Equipo Reconocimiento y Medición

Los elementos de Equipo son medidos al costo, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas por deterioro acumulado.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades planta y equipo netos en resultados.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento del equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de los equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Resumen de las Políticas Contables (continuación) Depreciación

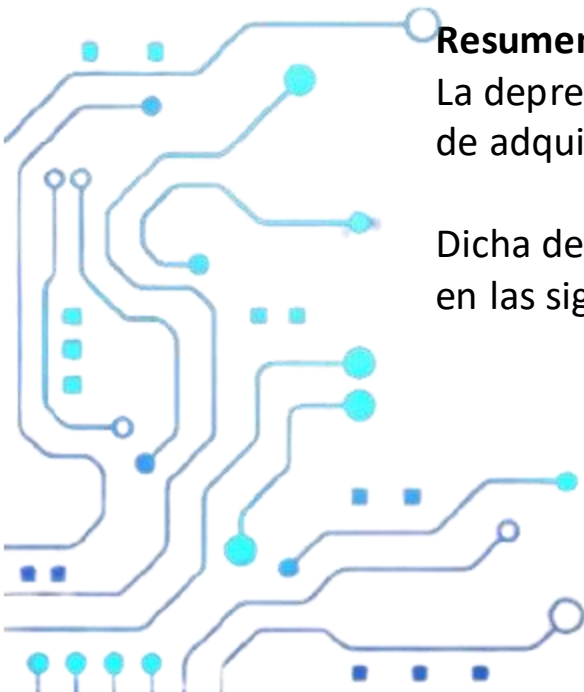
La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual.

Dicha depreciación que se registra con cargo a resultados se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Activo	Años
Equipo de cómputo y comunicación	de 3 a 5
Equipos de oficina	<u>de 5 a 10</u>
Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.	
Una partida de propiedad, planta y equipo o cualquiera de sus partes significativas inicialmente reconocida se da de baja cuando se enajena (es decir, en la fecha en que el receptor obtiene el control) o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso o enajenación.	
El resultado procedente de la enajenación del activo (calculado como la diferencia entre los beneficios netos procedentes de su enajenación y el valor en libros del activo) se registra en el estado de resultados cuando el activo se da de baja.	

e. Activos Intangibles

Reconocimiento inicial y medición



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



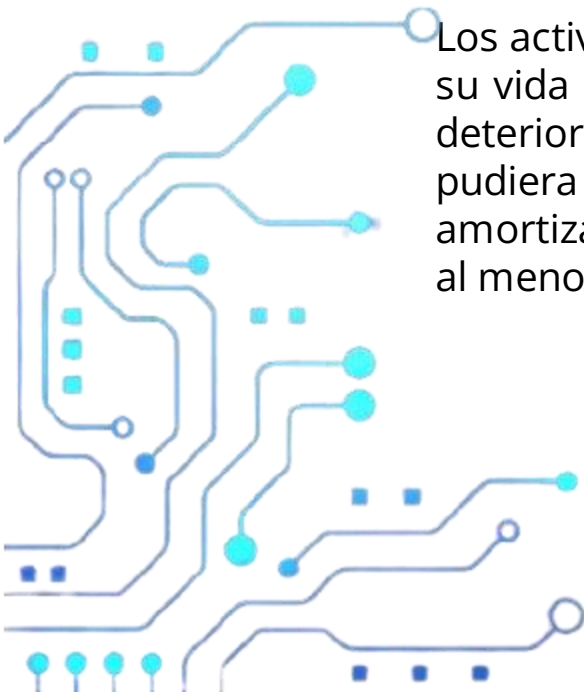
El costo de los activos intangibles es su valor razonable a la fecha de la adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada, y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado del resultado cuando se da de baja el activo.

Los activos intangibles están representados por licencias de software, a partir del 2021 con el inicio de la migración de la plataforma en el que trabaja el Software Amerika se activaron las horas hombres invertidas para su desarrollo y adicionalmente se activaron horas hombres invertidas para innovación y crecimiento del software Amerika

Amortización

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro, siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.



4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Amortización (continuación)
Las vidas útiles usadas para los activos intangibles son los siguientes:

Intangible	Años
Licencia	1-5
Innovación y crecimiento Software Amerika	<u>5-10</u>

Un activo intangible se da de baja cuando se enajena (es decir, en la fecha en que el receptor obtiene el control) o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso o enajenación. Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros), se incluye en el estado de resultados integral cuando se da de baja el activo.

Gastos de Investigación y Desarrollo

Los gastos de investigación se registran como gastos del período en el que se incurren. Los gastos de desarrollo, en un proyecto individual, se registran como activos intangibles cuando la Compañía puede demostrar:

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



- Técnicamente, es posible completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su uso o venta
- Su intención de completar el activo intangible en cuestión y su capacidad e intención para usarlo o venderlo
- La forma en que el activo intangible vaya a generar beneficios económicos en el futuro
- La disponibilidad de recursos para completar el activo
- Su capacidad para medir, de forma fiable, los gastos incurridos durante su desarrollo

Tras el reconocimiento inicial de los gastos de desarrollo como activo, éste se contabiliza a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización del activo comienza cuando se ha concluido el desarrollo y el activo está disponible para su uso, y se reconoce durante el periodo en el que se espera obtener beneficios futuros.

f. Arrendamientos

La Compañía evalúa al inicio del contrato si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación.

Como Arrendatario

La Compañía aplica un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor. La Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento para realizar pagos por arrendamiento y activos por derecho de uso que representan el derecho a utilizar los activos subyacentes.

Como Arrendatario

La Compañía aplica un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor. La Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento para realizar pagos por arrendamiento y activos por derecho de uso que representan el derecho a utilizar los activos subyacentes.





4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)
Activos por Derecho de Uso

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso en la fecha de inicio del arrendamiento (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y se ajustan para cualquier nueva medición de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye el monto de las obligaciones de arrendamiento reconocidas, los costos directos iniciales incurridos y los pagos de arrendamiento realizados en o antes de la fecha de inicio menos cualquier incentivo de arrendamiento recibido. Los activos por derecho de uso se deprecian de forma lineal durante el plazo más corto del arrendamiento y la vida útil estimada de los activos de la siguiente manera:

Edificios	De 3 a 15 años
Maquinaria y equipo	De 3 a 15 años
Licencias	<u>De 3 a 5 años</u>

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo refleja el ejercicio de una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo. El ejercicio de una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo.

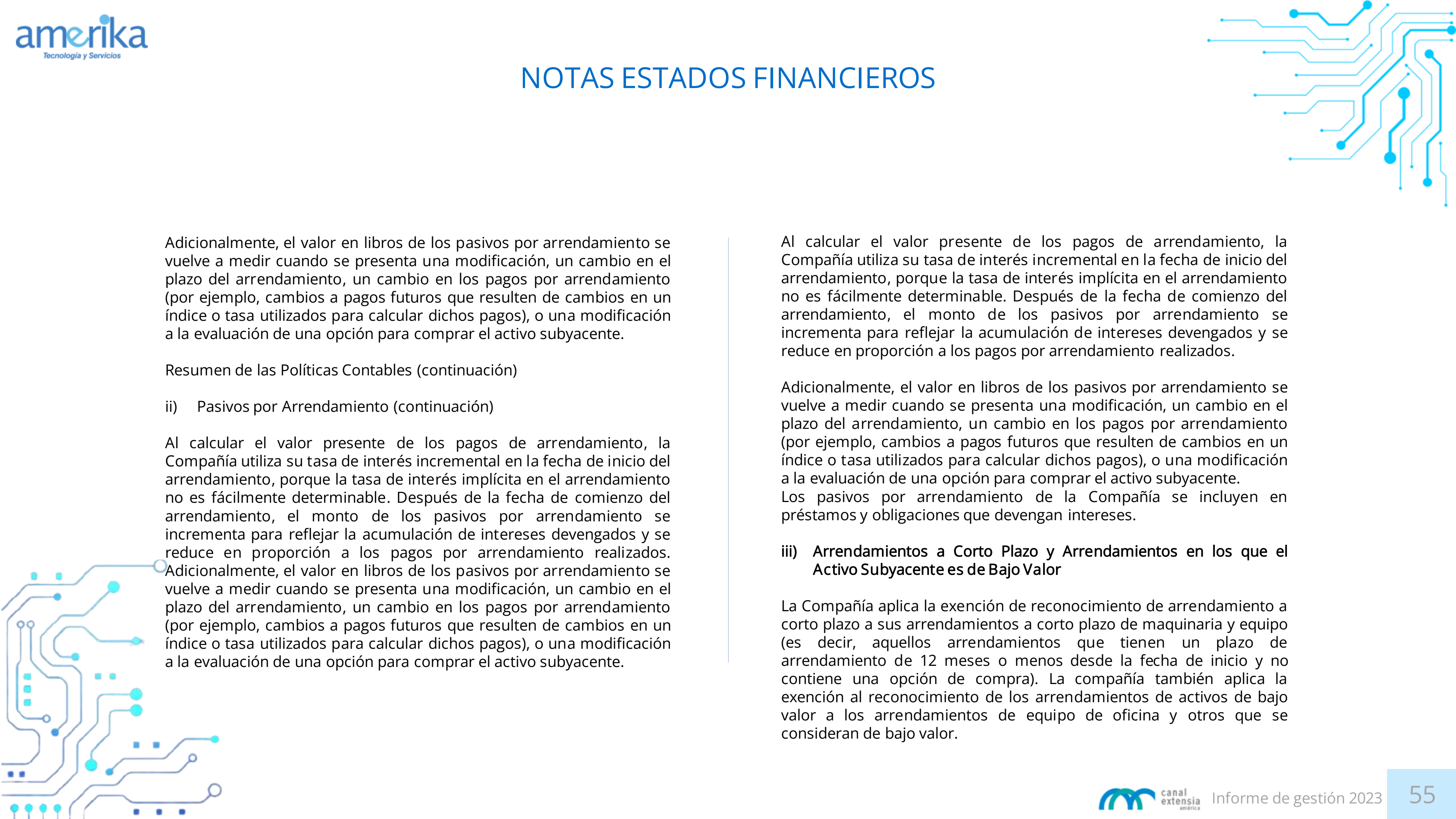
Los activos por derecho de uso también están sujetos a pruebas de deterioro al ser un activo no financiero. Ver las políticas contables de la sección h. Deterioro de activos no financiero.

ii) Pasivos por Arrendamiento

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento, porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados. Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (por ejemplo, cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento, porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados.





NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (por ejemplo, cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Resumen de las Políticas Contables (continuación)

ii) Pasivos por Arrendamiento (continuación)

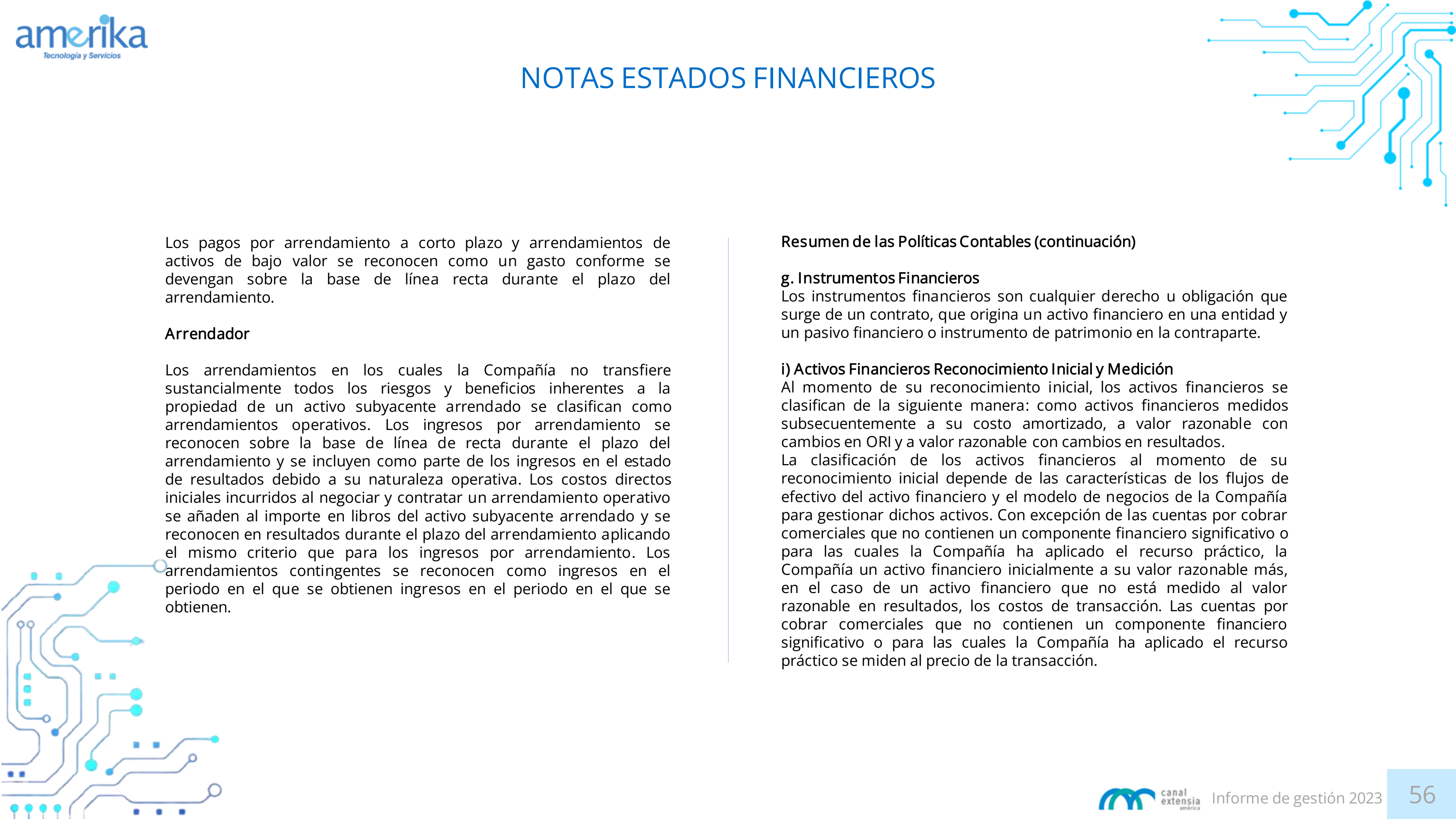
Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento, porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados. Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (por ejemplo, cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamiento, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio del arrendamiento, porque la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable. Después de la fecha de comienzo del arrendamiento, el monto de los pasivos por arrendamiento se incrementa para reflejar la acumulación de intereses devengados y se reduce en proporción a los pagos por arrendamiento realizados.

Adicionalmente, el valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir cuando se presenta una modificación, un cambio en el plazo del arrendamiento, un cambio en los pagos por arrendamiento (por ejemplo, cambios a pagos futuros que resulten de cambios en un índice o tasa utilizados para calcular dichos pagos), o una modificación a la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente. Los pasivos por arrendamiento de la Compañía se incluyen en préstamos y obligaciones que devengan intereses.

iii) Arrendamientos a Corto Plazo y Arrendamientos en los que el Activo Subyacente es de Bajo Valor

La Compañía aplica la exención de reconocimiento de arrendamiento a corto plazo a sus arrendamientos a corto plazo de maquinaria y equipo (es decir, aquellos arrendamientos que tienen un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos desde la fecha de inicio y no contiene una opción de compra). La compañía también aplica la exención al reconocimiento de los arrendamientos de activos de bajo valor a los arrendamientos de equipo de oficina y otros que se consideran de bajo valor.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Los pagos por arrendamiento a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen como un gasto conforme se devengan sobre la base de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

Arrendador

Los arrendamientos en los cuales la Compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo subyacente arrendado se clasifican como arrendamientos operativos. Los ingresos por arrendamiento se reconocen sobre la base de línea de recta durante el plazo del arrendamiento y se incluyen como parte de los ingresos en el estado de resultados debido a su naturaleza operativa. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y contratar un arrendamiento operativo se añaden al importe en libros del activo subyacente arrendado y se reconocen en resultados durante el plazo del arrendamiento aplicando el mismo criterio que para los ingresos por arrendamiento. Los arrendamientos contingentes se reconocen como ingresos en el periodo en el que se obtienen ingresos en el periodo en el que se obtienen.

Resumen de las Políticas Contables (continuación)

g. Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son cualquier derecho u obligación que surge de un contrato, que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en la contraparte.

i) Activos Financieros Reconocimiento Inicial y Medición

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros se clasifican de la siguiente manera: como activos financieros medidos subsecuentemente a su costo amortizado, a valor razonable con cambios en ORI y a valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial depende de las características de los flujos de efectivo del activo financiero y el modelo de negocios de la Compañía para gestionar dichos activos. Con excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente financiero significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico, la Compañía un activo financiero inicialmente a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no está medido al valor razonable en resultados, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente financiero significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico se miden al precio de la transacción.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Para que un activo financiero pueda clasificarse y medirse a su costo amortizado o a valor razonable con cambios en ORI, dicho activo debe dar lugar a flujos de efectivo que sean exclusivamente pagos de capital e intereses (SPPI, por sus siglas en inglés) respecto del monto de capital pendiente. Dicha evaluación se conoce como la prueba de instrumento financiero para cobrar principal e interés y se realiza a nivel de instrumento. Los activos financieros con flujos de efectivo que no son solamente pagos de capital e intereses se clasifican y se valúan a su valor razonable con cambios en resultados, sin importar el modelo de negocios.

El modelo de negocio de la Compañía para gestionar activos financieros se refiere a la forma en que gestiona sus activos financieros para poder generar flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo se derivarán de obtener flujos de efectivo contractuales, de la venta de activos financieros, o de ambos. Los activos financieros que se clasifican y valúan a su costo amortizado se mantienen en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales, mientras que los activos financieros que se clasifican y valúan a su valor razonable con cambios en ORI se mantienen en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener flujos de efectivo contractuales, la venta de los activos financieros o ambos.

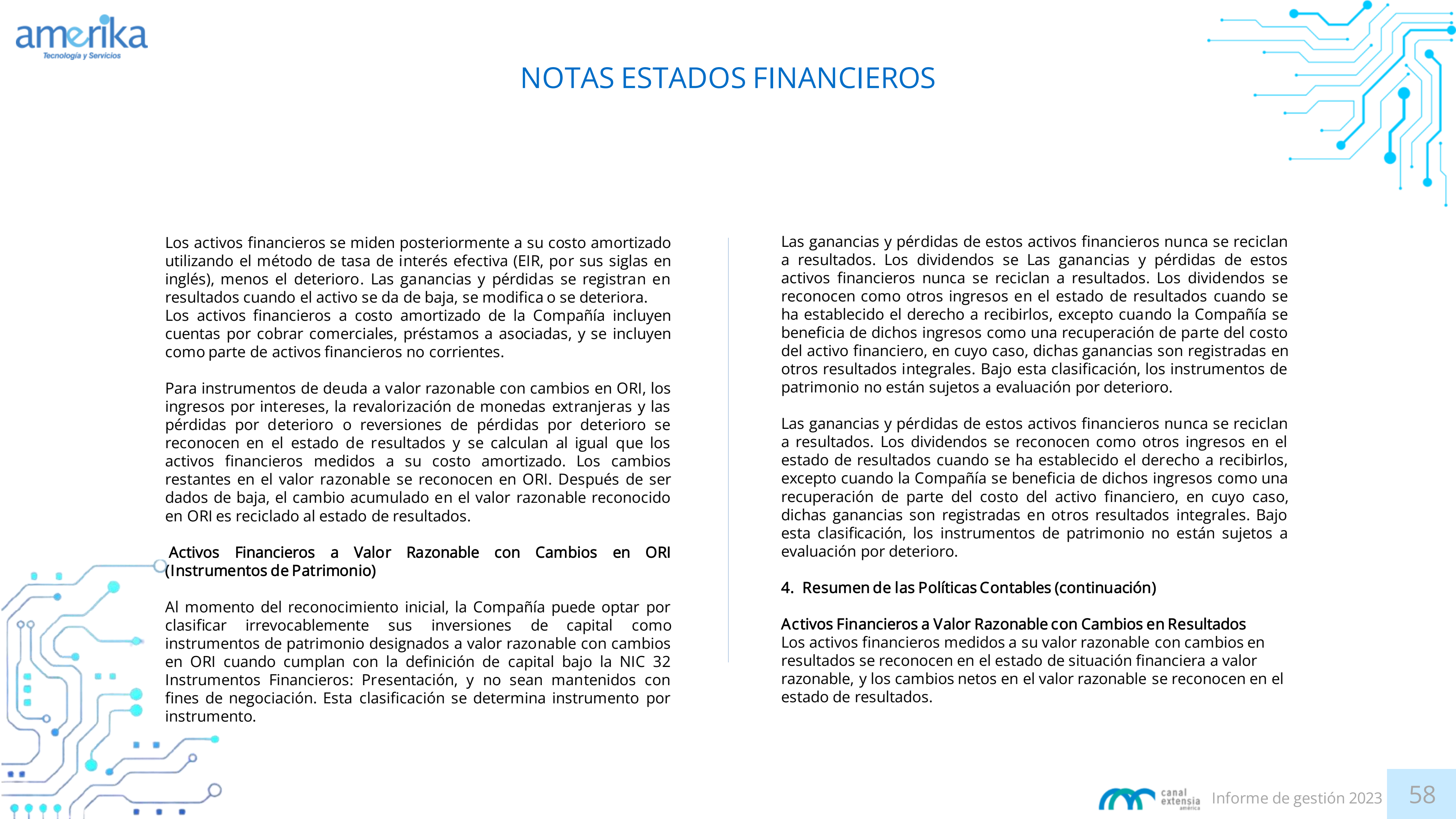
Para fines de valuación subsecuente, los activos financieros se clasifican en cuatro categorías:

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro de un marco de tiempo establecido por una norma o convención del mercado (regular way trades) se reconocen en la fecha de negociación; es decir, la fecha en la que el Grupo se compromete a comprar o a vender el activo.

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación) Medición Posterior

- Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)
- Activos financieros a valor razonable con cambios en ORI con reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas (instrumentos financieros para cobrar o vender "IFCV")
- Activos financieros a valor razonable con cambios en ORI sin reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas tras darse de baja (instrumentos de patrimonio)
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados





NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Los activos financieros se miden posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva (EIR, por sus siglas en inglés), menos el deterioro. Las ganancias y pérdidas se registran en resultados cuando el activo se da de baja, se modifica o se deteriora. Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales, préstamos a asociadas, y se incluyen como parte de activos financieros no corrientes.

Para instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en ORI, los ingresos por intereses, la revalorización de monedas extranjeras y las pérdidas por deterioro o reversiones de pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados y se calculan al igual que los activos financieros medidos a su costo amortizado. Los cambios restantes en el valor razonable se reconocen en ORI. Después de ser dados de baja, el cambio acumulado en el valor razonable reconocido en ORI es reciclado al estado de resultados.

Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en ORI (Instrumentos de Patrimonio)

Al momento del reconocimiento inicial, la Compañía puede optar por clasificar irrevocablemente sus inversiones de capital como instrumentos de patrimonio designados a valor razonable con cambios en ORI cuando cumplan con la definición de capital bajo la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, y no sean mantenidos con fines de negociación. Esta clasificación se determina instrumento por instrumento.

Las ganancias y pérdidas de estos activos financieros nunca se reciclan a resultados. Los dividendos se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho a recibirlos, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, dichas ganancias son registradas en otros resultados integrales. Bajo esta clasificación, los instrumentos de patrimonio no están sujetos a evaluación por deterioro.

Las ganancias y pérdidas de estos activos financieros nunca se reciclan a resultados. Los dividendos se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho a recibirlos, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, dichas ganancias son registradas en otros resultados integrales. Bajo esta clasificación, los instrumentos de patrimonio no están sujetos a evaluación por deterioro.

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados

Los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen en el estado de situación financiera a valor razonable, y los cambios netos en el valor razonable se reconocen en el estado de resultados.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Esta categoría incluye instrumentos derivados e inversiones de capital cotizadas en bolsa las cuales la Compañía no ha decidido irrevocablemente clasificar como a valor razonable con cambios en ORI. Los dividendos provenientes de inversiones en acciones cotizadas en bolsa se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho a obtener un pago.

Un derivado implícito en un contrato híbrido, con un pasivo financiero o con un contrato anfitrión no financiero, se separa del contrato anfitrión y se reconoce como un derivado separado si: las características económicas y los riesgos no están relacionados estrechamente con los del contrato anfitrión; un instrumento separado con las mismas condiciones que el derivado implícito cumpliría con la definición de derivado; y el contrato híbrido no se mediría a su valor razonable con cambios en resultados. Los derivados implícitos se miden a su valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en los resultados del período. Una reevaluación solamente ocurre si surge un cambio en las condiciones del contrato que modifique en forma significativa los flujos de efectivo que de otra manera se requerirían, o una reclasificación de un activo financiero fuera de la categoría de valor razonable con cambios en resultados.

Baja de Activos Financieros

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- El derecho para recibir los flujos de efectivo del activo ha expirado, o
- La Compañía ha transferido su derecho para recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demora material para el tercero bajo un acuerdo de transferencia; y (a) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando la Compañía ha transferido los derechos a recibir los flujos de efectivo de un activo o ha asumido la obligación de transferirlos bajo un acuerdo de transferencia, evalúa si ha retenido los riesgos y beneficios de la propiedad y en qué medida los ha retenido. Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo ni tampoco ha transferido el control del mismo, la Compañía sigue reconociendo el activo transferido en la medida de su participación continuada en el mismo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación) Baja de Activos Financieros (continuación)

Cuando la Compañía ha transferido los derechos a recibir los flujos de efectivo de un activo o ha asumido la obligación de transferirlos bajo un acuerdo de transferencia, evalúa si ha retenido los riesgos y beneficios de la propiedad y en qué medida los ha retenido. Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo ni tampoco ha transferido el control del mismo, la Compañía sigue reconociendo el activo transferido en la medida de su participación continuada en el mismo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

Deterioro

Las siguientes notas proporcionan mayores revelaciones relacionadas con el deterioro de activos financieros:

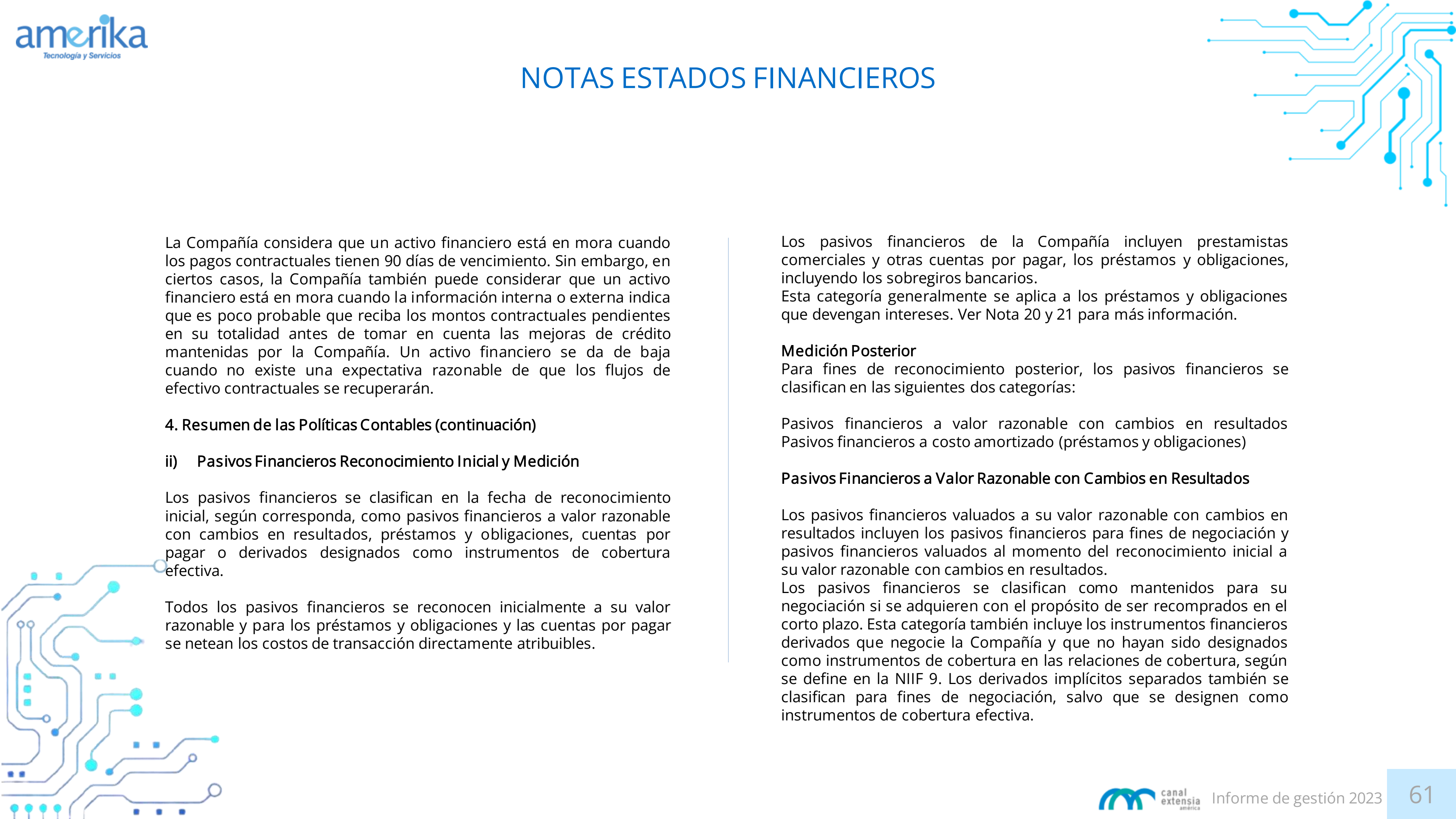
- Cuentas por cobrar comerciales, incluyendo activos contractuales
Nota 26 y 13

La Compañía reconoce una provisión por pérdidas crediticias esperadas (ECL, por sus siglas en inglés) para todos los instrumentos de deuda que no sean mantenidos a su valor razonable con cambios en resultados.

Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales por pagar bajo el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera obtener, descontados con base en una aproximación de la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán los flujos de efectivo derivados de la venta de la garantía colateral mantenida u otras mejoras crediticias que sean integrales para las condiciones contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones crediticias para las que no ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, la estimación se determina por los siguientes doce meses. Para exposiciones a riesgo de crédito en las cuales ha habido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, se debe reconocer una provisión por las pérdidas crediticias esperadas durante la vida restante de la exposición al riesgo, sin importar en qué fecha suceda el incumplimiento (una pérdida crediticia esperada por toda la vida de los instrumentos).

Para cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales, la Compañía aplica un enfoque simplificado para calcular las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, la Compañía no monitorea los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas con base en las pérdidas crediticias esperadas por toda la vida de los deudores en cada fecha de reporte. La Compañía ha establecido una matriz de provisiones que se basa en su historial de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

La Compañía considera que un activo financiero está en mora cuando los pagos contractuales tienen 90 días de vencimiento. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía también puede considerar que un activo financiero está en mora cuando la información interna o externa indica que es poco probable que reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tomar en cuenta las mejoras de crédito mantenidas por la Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no existe una expectativa razonable de que los flujos de efectivo contractuales se recuperarán.

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

ii) Pasivos Financieros Reconocimiento Inicial y Medición

Los pasivos financieros se clasifican en la fecha de reconocimiento inicial, según corresponda, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y obligaciones, cuentas por pagar o derivados designados como instrumentos de cobertura efectiva.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y para los préstamos y obligaciones y las cuentas por pagar se netean los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen prestamistas comerciales y otras cuentas por pagar, los préstamos y obligaciones, incluyendo los sobregiros bancarios. Esta categoría generalmente se aplica a los préstamos y obligaciones que devengan intereses. Ver Nota 20 y 21 para más información.

Medición Posterior

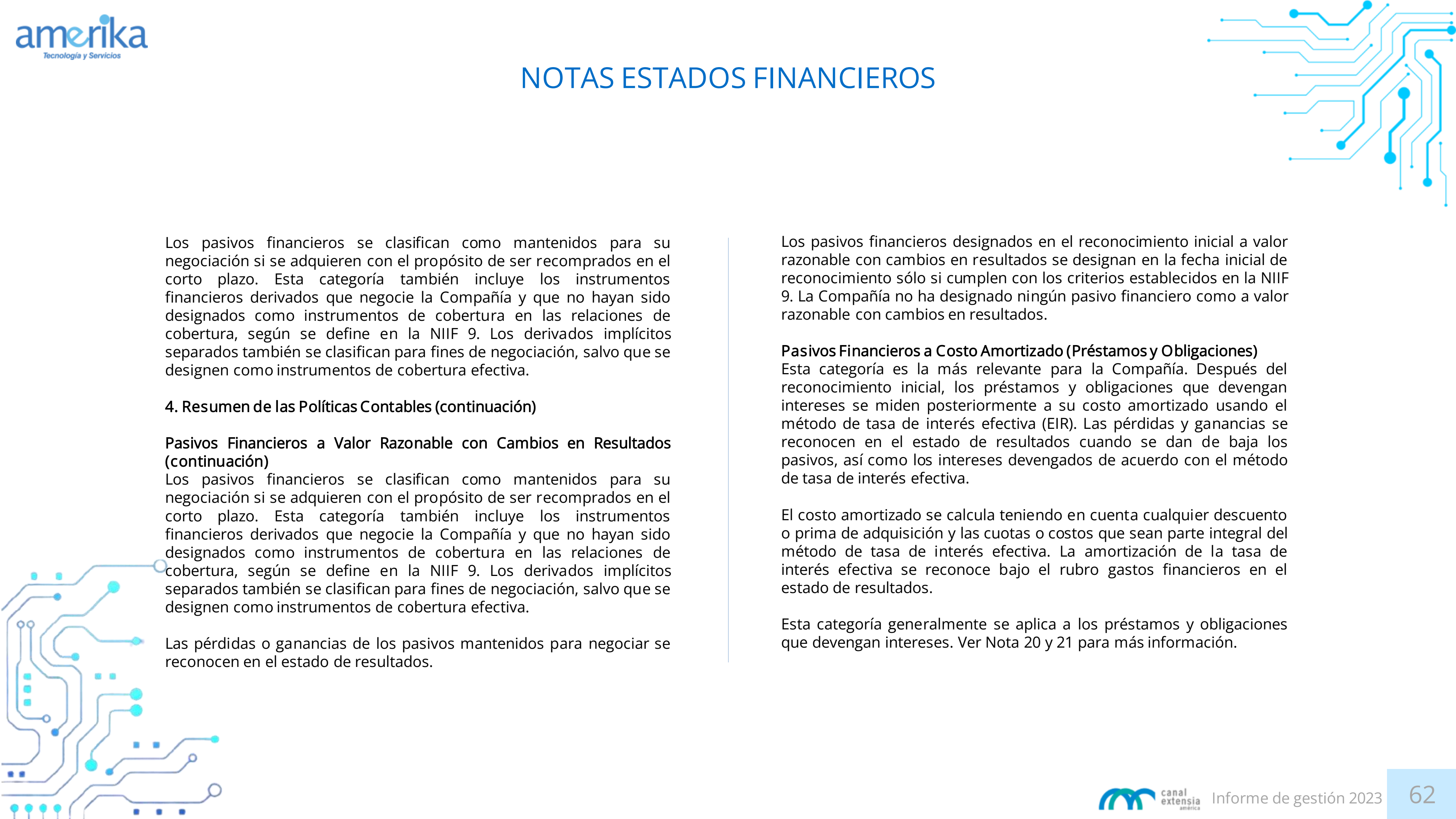
Para fines de reconocimiento posterior, los pasivos financieros se clasifican en las siguientes dos categorías:

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados
Pasivos financieros a costo amortizado (préstamos y obligaciones)

Pasivos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados

Los pasivos financieros valuados a su valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros para fines de negociación y pasivos financieros valuados al momento del reconocimiento inicial a su valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para su negociación si se adquieren con el propósito de ser recomprados en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que negocie la Compañía y que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según se define en la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican para fines de negociación, salvo que se designen como instrumentos de cobertura efectiva.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para su negociación si se adquieren con el propósito de ser recomprados en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que negocie la Compañía y que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según se define en la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican para fines de negociación, salvo que se designen como instrumentos de cobertura efectiva.

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Pasivos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados (continuación)

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para su negociación si se adquieren con el propósito de ser recomprados en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados que negocie la Compañía y que no hayan sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según se define en la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican para fines de negociación, salvo que se designen como instrumentos de cobertura efectiva.

Las pérdidas o ganancias de los pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

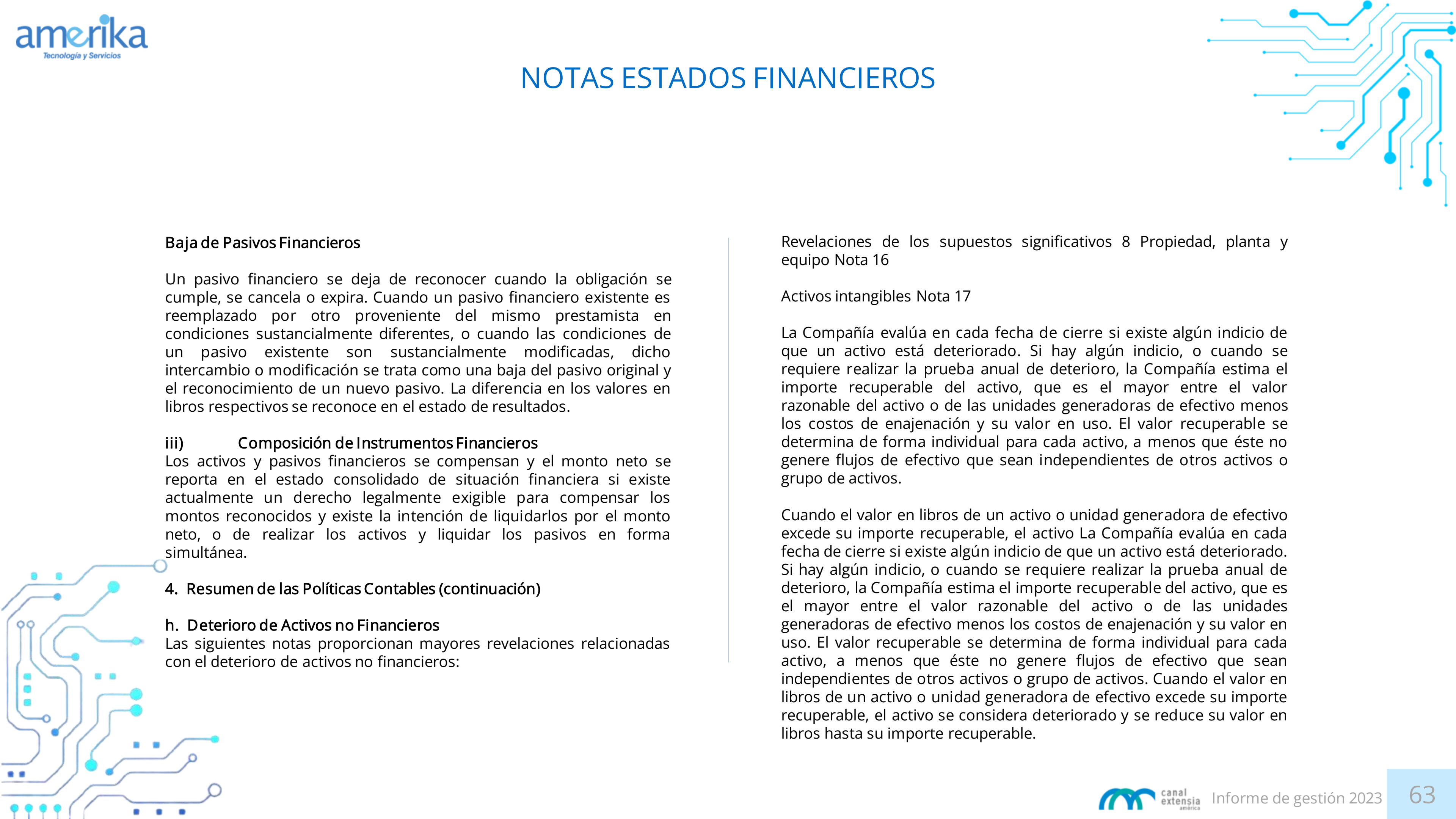
Los pasivos financieros designados en el reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados se designan en la fecha inicial de reconocimiento sólo si cumplen con los criterios establecidos en la NIIF 9. La Compañía no ha designado ningún pasivo financiero como a valor razonable con cambios en resultados.

Pasivos Financieros a Costo Amortizado (Préstamos y Obligaciones)

Esta categoría es la más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y obligaciones que devengan intereses se miden posteriormente a su costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva (EIR). Las pérdidas y ganancias se reconocen en el estado de resultados cuando se dan de baja los pasivos, así como los intereses devengados de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima de adquisición y las cuotas o costos que sean parte integral del método de tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce bajo el rubro gastos financieros en el estado de resultados.

Esta categoría generalmente se aplica a los préstamos y obligaciones que devengan intereses. Ver Nota 20 y 21 para más información.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando la obligación se cumple, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista en condiciones sustancialmente diferentes, o cuando las condiciones de un pasivo existente son sustancialmente modificadas, dicho intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. La diferencia en los valores en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

iii) Composición de Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se reporta en el estado consolidado de situación financiera si existe actualmente un derecho legalmente exigible para compensar los montos reconocidos y existe la intención de liquidarlos por el monto neto, o de realizar los activos y liquidar los pasivos en forma simultánea.

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

h. Deterioro de Activos no Financieros

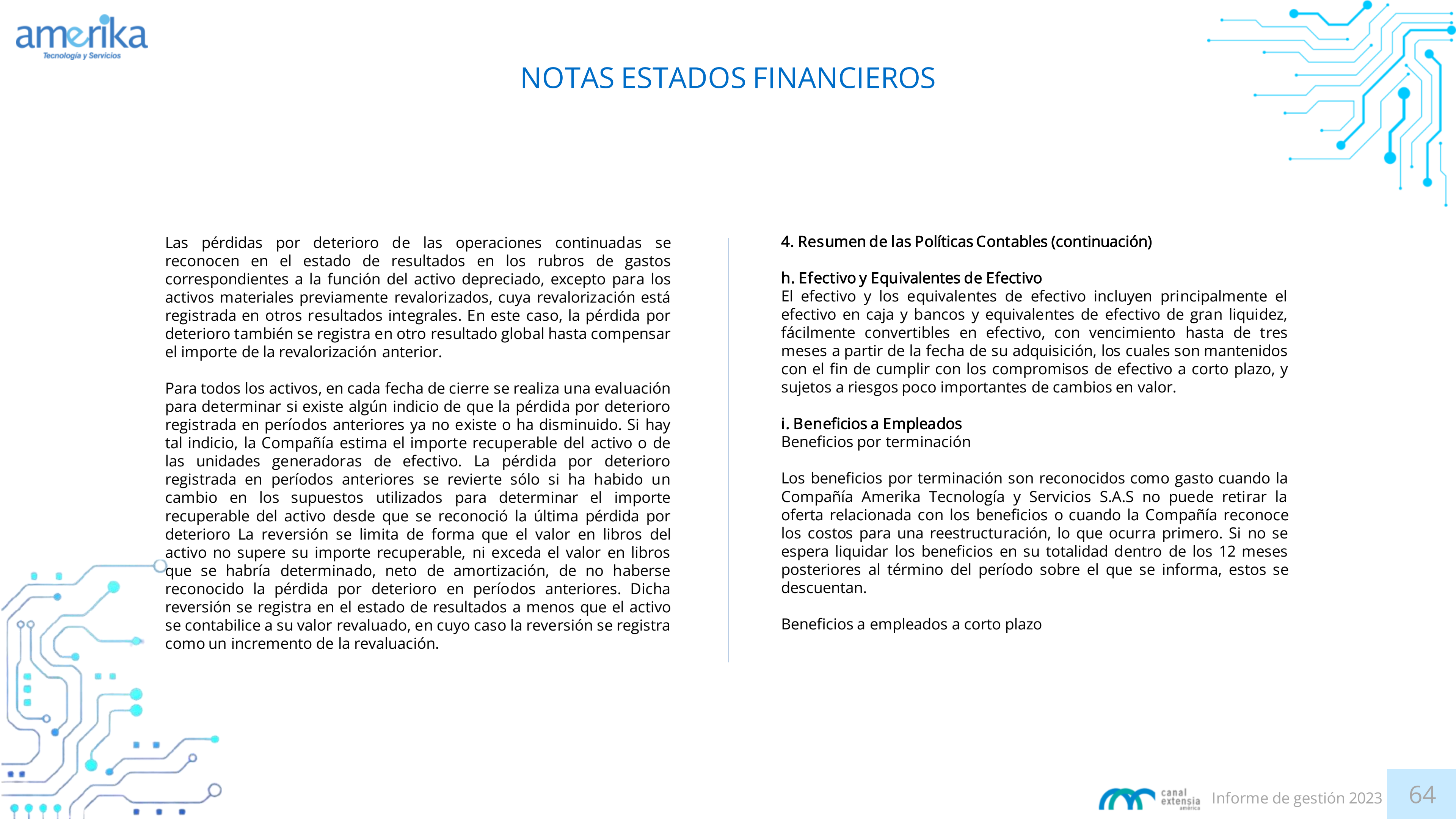
Las siguientes notas proporcionan mayores revelaciones relacionadas con el deterioro de activos no financieros:

Revelaciones de los supuestos significativos 8 Propiedad, planta y equipo Nota 16

Activos intangibles Nota 17

La Compañía evalúa en cada fecha de cierre si existe algún indicio de que un activo está deteriorado. Si hay algún indicio, o cuando se requiere realizar la prueba anual de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable del activo, que es el mayor entre el valor razonable del activo o de las unidades generadoras de efectivo menos los costos de enajenación y su valor en uso. El valor recuperable se determina de forma individual para cada activo, a menos que éste no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo La Compañía evalúa en cada fecha de cierre si existe algún indicio de que un activo está deteriorado. Si hay algún indicio, o cuando se requiere realizar la prueba anual de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable del activo, que es el mayor entre el valor razonable del activo o de las unidades generadoras de efectivo menos los costos de enajenación y su valor en uso. El valor recuperable se determina de forma individual para cada activo, a menos que éste no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupo de activos. Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Las pérdidas por deterioro de las operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultados en los rubros de gastos correspondientes a la función del activo depreciado, excepto para los activos materiales previamente revalorizados, cuya revalorización está registrada en otros resultados integrales. En este caso, la pérdida por deterioro también se registra en otro resultado global hasta compensar el importe de la revalorización anterior.

Para todos los activos, en cada fecha de cierre se realiza una evaluación para determinar si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro registrada en períodos anteriores ya no existe o ha disminuido. Si hay tal indicio, la Compañía estima el importe recuperable del activo o de las unidades generadoras de efectivo. La pérdida por deterioro registrada en períodos anteriores se revierte sólo si ha habido un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. La reversión se limita de forma que el valor en libros del activo no supere su importe recuperable, ni exceda el valor en libros que se habría determinado, neto de amortización, de no haberse reconocido la pérdida por deterioro en períodos anteriores. Dicha reversión se registra en el estado de resultados a menos que el activo se contabilice a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se registra como un incremento de la revaluación.

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

h. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

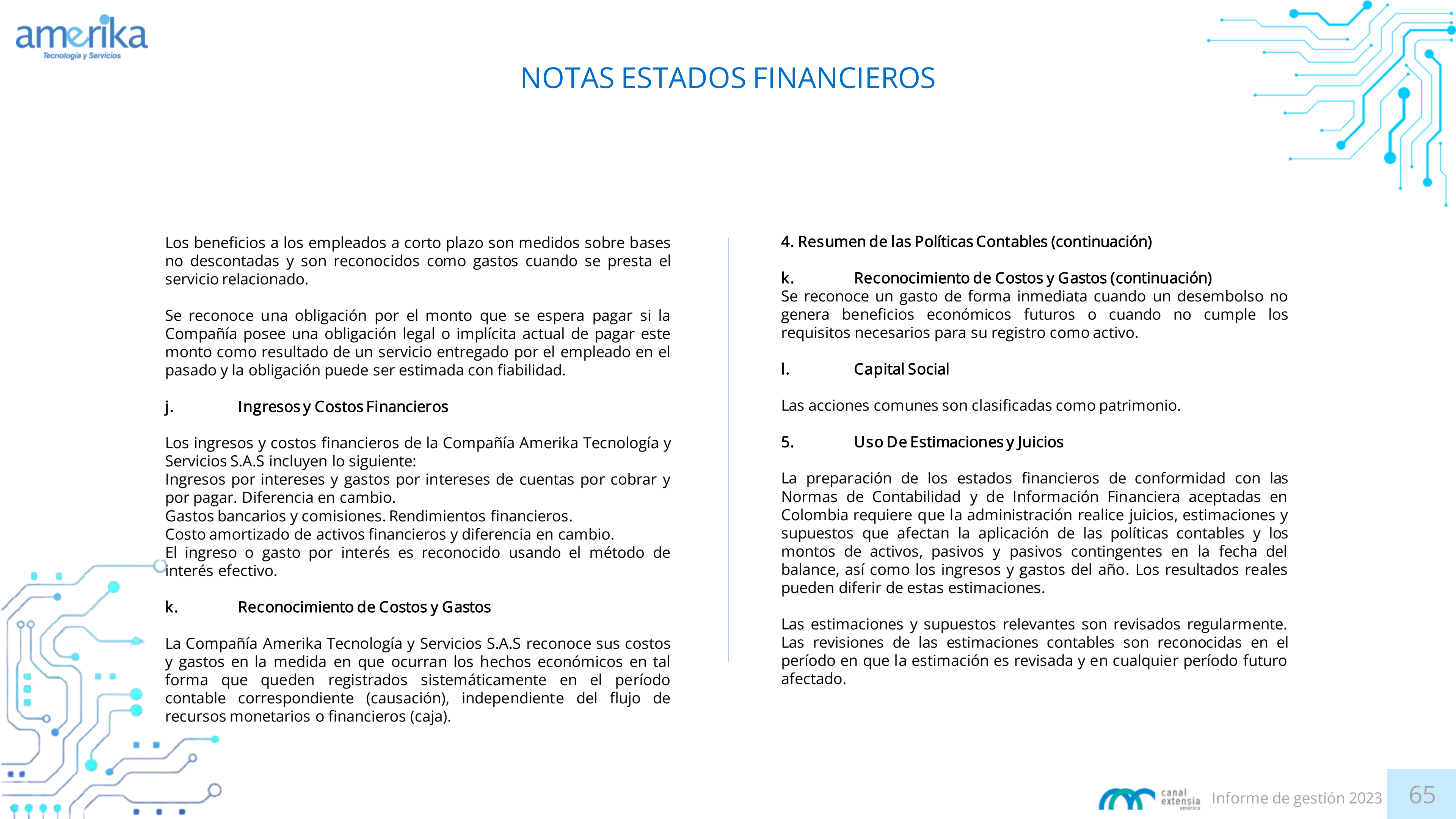
El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen principalmente el efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento hasta de tres meses a partir de la fecha de su adquisición, los cuales son mantenidos con el fin de cumplir con los compromisos de efectivo a corto plazo, y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en valor.

i. Beneficios a Empleados

Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando la Compañía reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

Beneficios a empleados a corto plazo



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

j. Ingresos y Costos Financieros

Los ingresos y costos financieros de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S incluyen lo siguiente:
Ingresos por intereses y gastos por intereses de cuentas por cobrar y por pagar. Diferencia en cambio.
Gastos bancarios y comisiones. Rendimientos financieros.
Costo amortizado de activos financieros y diferencia en cambio.
El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método de interés efectivo.

k. Reconocimiento de Costos y Gastos

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

k. Reconocimiento de Costos y Gastos (continuación)

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

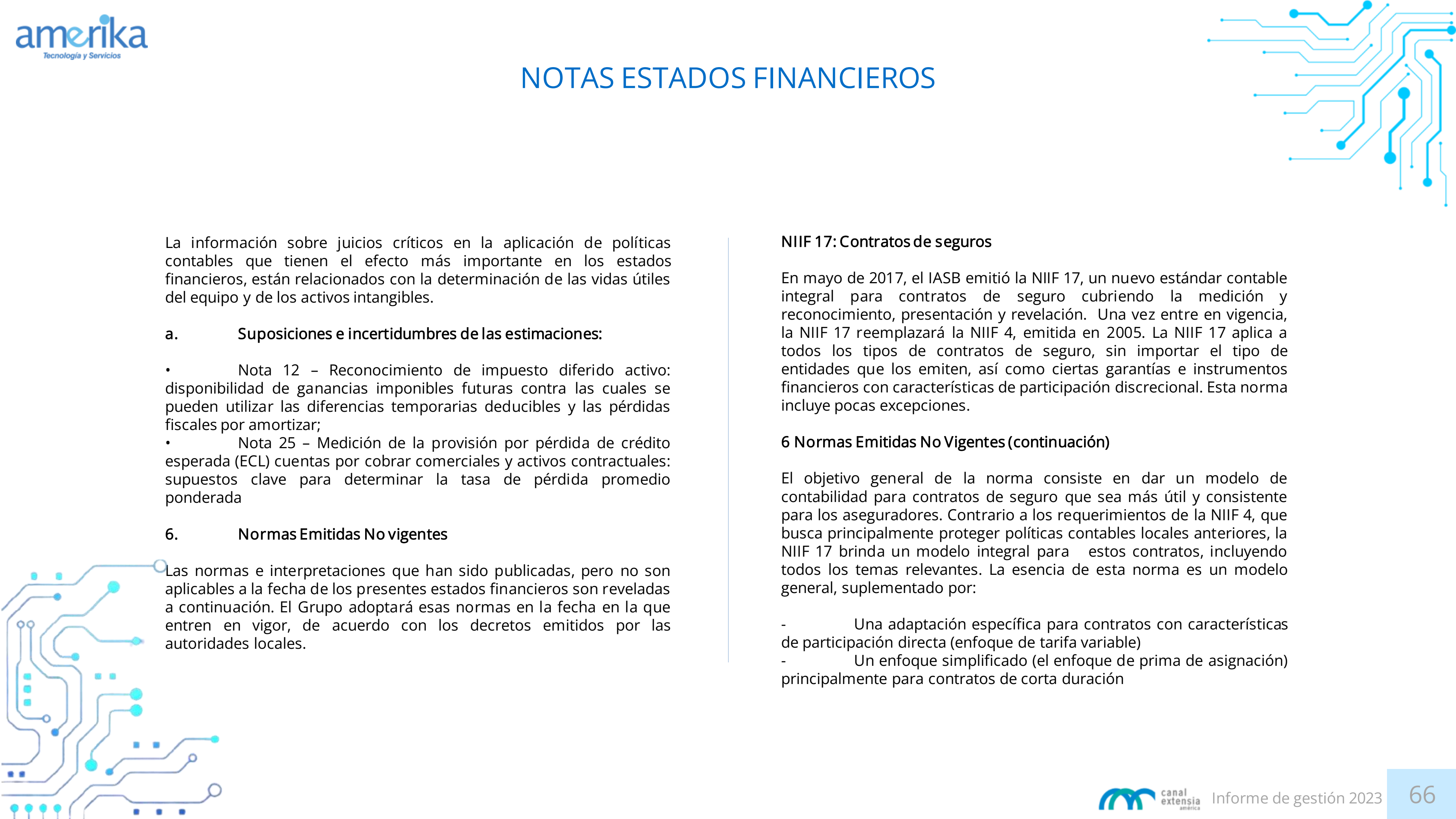
l. Capital Social

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio.

5. Uso De Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros, están relacionados con la determinación de las vidas útiles del equipo y de los activos intangibles.

a. Suposiciones e incertidumbres de las estimaciones:

- Nota 12 – Reconocimiento de impuesto diferido activo: disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar;
- Nota 25 – Medición de la provisión por pérdida de crédito esperada (ECL) cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales: supuestos clave para determinar la tasa de pérdida promedio ponderada

6. Normas Emitidas No vigentes

Las normas e interpretaciones que han sido publicadas, pero no son aplicables a la fecha de los presentes estados financieros son reveladas a continuación. El Grupo adoptará esas normas en la fecha en la que entren en vigor, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales.

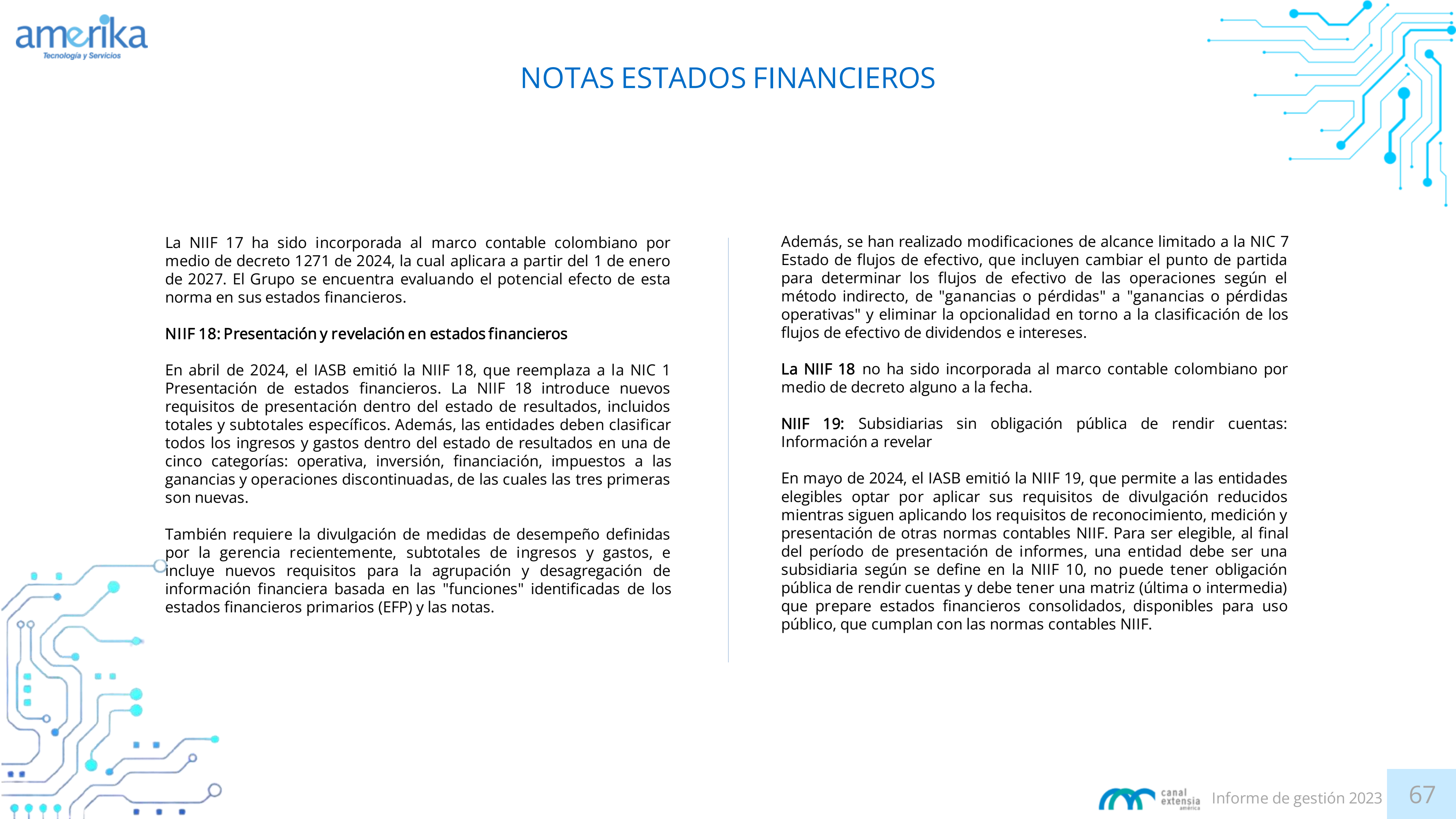
NIIF 17: Contratos de seguros

En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17, un nuevo estándar contable integral para contratos de seguro cubriendo la medición y reconocimiento, presentación y revelación. Una vez entre en vigencia, la NIIF 17 reemplazará la NIIF 4, emitida en 2005. La NIIF 17 aplica a todos los tipos de contratos de seguro, sin importar el tipo de entidades que los emiten, así como ciertas garantías e instrumentos financieros con características de participación discrecional. Esta norma incluye pocas excepciones.

6 Normas Emitidas No Vigentes (continuación)

El objetivo general de la norma consiste en dar un modelo de contabilidad para contratos de seguro que sea más útil y consistente para los aseguradores. Contrario a los requerimientos de la NIIF 4, que busca principalmente proteger políticas contables locales anteriores, la NIIF 17 brinda un modelo integral para estos contratos, incluyendo todos los temas relevantes. La esencia de esta norma es un modelo general, suplementado por:

- Una adaptación específica para contratos con características de participación directa (enfoque de tarifa variable)
- Un enfoque simplificado (el enfoque de prima de asignación) principalmente para contratos de corta duración



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

La NIIF 17 ha sido incorporada al marco contable colombiano por medio de decreto 1271 de 2024, la cual aplicara a partir del 1 de enero de 2027. El Grupo se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

NIIF 18: Presentación y revelación en estados financieros

En abril de 2024, el IASB emitió la NIIF 18, que reemplaza a la NIC 1 Presentación de estados financieros. La NIIF 18 introduce nuevos requisitos de presentación dentro del estado de resultados, incluidos totales y subtotales específicos. Además, las entidades deben clasificar todos los ingresos y gastos dentro del estado de resultados en una de cinco categorías: operativa, inversión, financiación, impuestos a las ganancias y operaciones discontinuadas, de las cuales las tres primeras son nuevas.

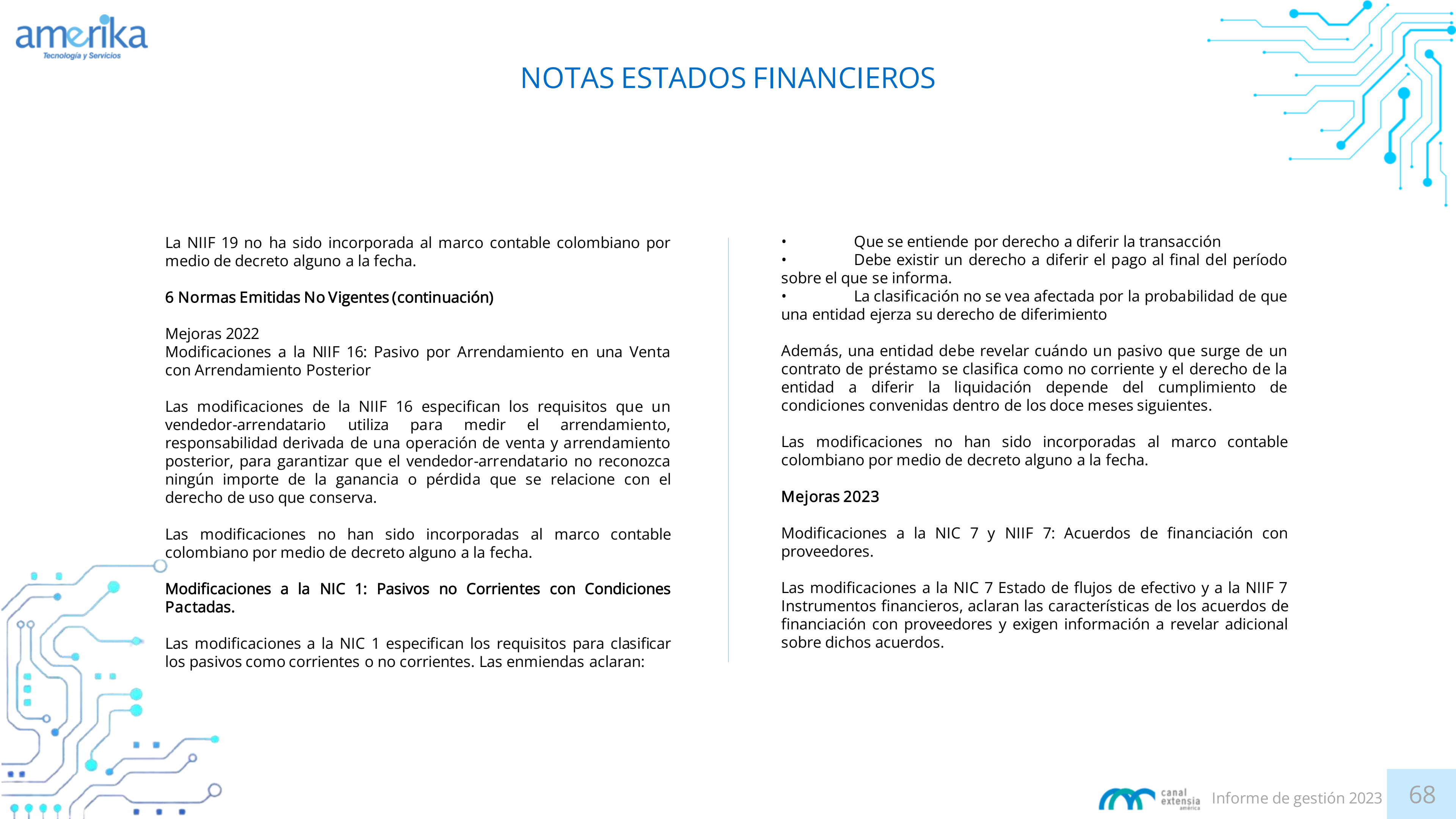
También requiere la divulgación de medidas de desempeño definidas por la gerencia recientemente, subtotales de ingresos y gastos, e incluye nuevos requisitos para la agrupación y desagregación de información financiera basada en las "funciones" identificadas de los estados financieros primarios (EFP) y las notas.

Además, se han realizado modificaciones de alcance limitado a la NIC 7 Estado de flujos de efectivo, que incluyen cambiar el punto de partida para determinar los flujos de efectivo de las operaciones según el método indirecto, de "ganancias o pérdidas" a "ganancias o pérdidas operativas" y eliminar la opcionalidad en torno a la clasificación de los flujos de efectivo de dividendos e intereses.

La NIIF 18 no ha sido incorporada al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

NIIF 19: Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas: Información a revelar

En mayo de 2024, el IASB emitió la NIIF 19, que permite a las entidades elegibles optar por aplicar sus requisitos de divulgación reducidos mientras siguen aplicando los requisitos de reconocimiento, medición y presentación de otras normas contables NIIF. Para ser elegible, al final del período de presentación de informes, una entidad debe ser una subsidiaria según se define en la NIIF 10, no puede tener obligación pública de rendir cuentas y debe tener una matriz (última o intermedia) que prepare estados financieros consolidados, disponibles para uso público, que cumplan con las normas contables NIIF.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

La NIIF 19 no ha sido incorporada al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

6 Normas Emitidas No Vigentes (continuación)

Mejoras 2022

Modificaciones a la NIIF 16: Pasivo por Arrendamiento en una Venta con Arrendamiento Posterior

Las modificaciones de la NIIF 16 especifican los requisitos que un vendedor-arrendatario utiliza para medir el arrendamiento, responsabilidad derivada de una operación de venta y arrendamiento posterior, para garantizar que el vendedor-arrendatario no reconozca ningún importe de la ganancia o pérdida que se relacione con el derecho de uso que conserva.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Modificaciones a la NIC 1: Pasivos no Corrientes con Condiciones Pactadas.

Las modificaciones a la NIC 1 especifican los requisitos para clasificar los pasivos como corrientes o no corrientes. Las enmiendas aclaran:

- Que se entiende por derecho a diferir la transacción
- Debe existir un derecho a diferir el pago al final del período sobre el que se informa.
- La clasificación no se vea afectada por la probabilidad de que una entidad ejerza su derecho de diferimiento

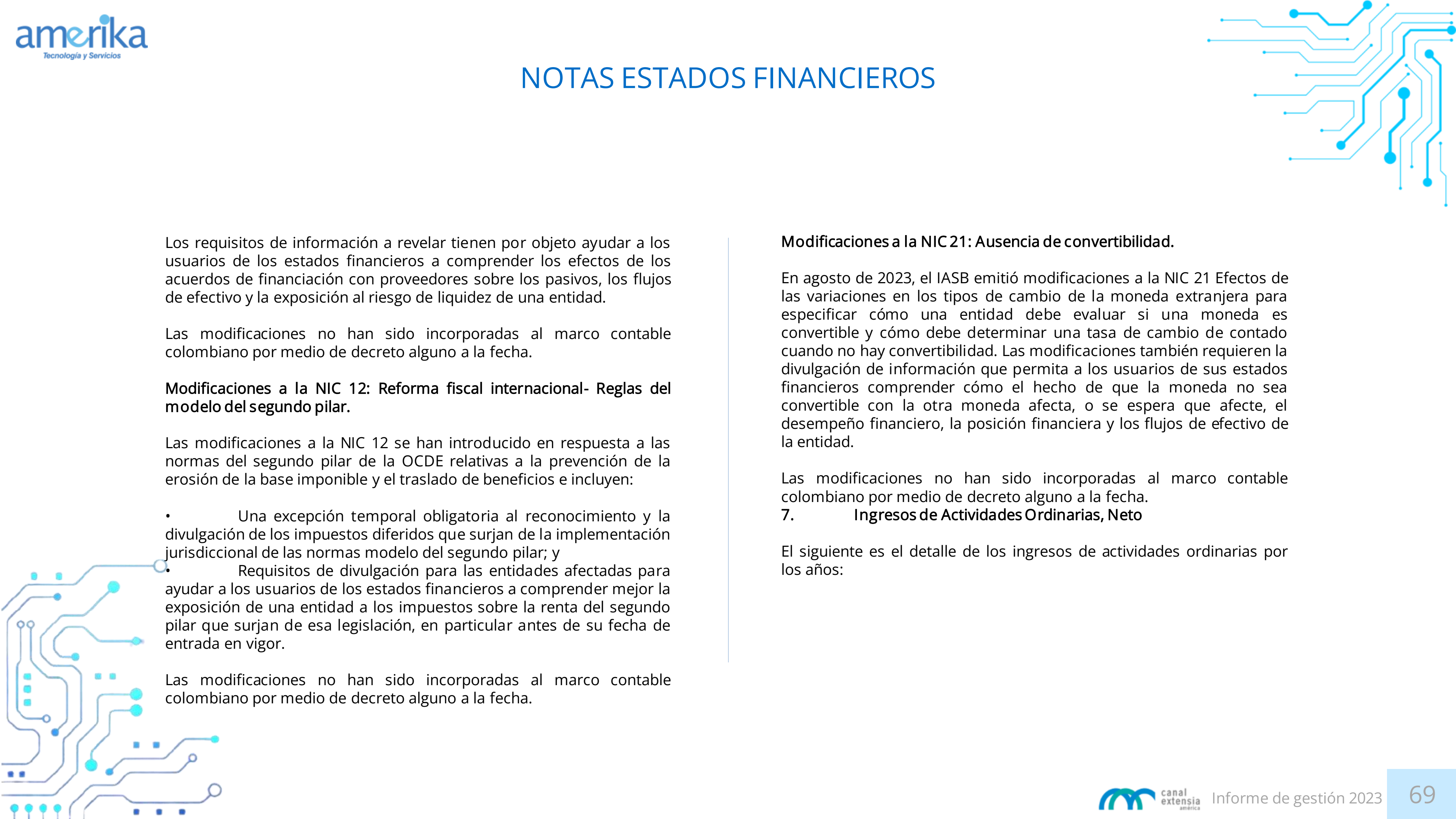
Además, una entidad debe revelar cuándo un pasivo que surge de un contrato de préstamo se clasifica como no corriente y el derecho de la entidad a diferir la liquidación depende del cumplimiento de condiciones convenidas dentro de los doce meses siguientes.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Mejoras 2023

Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7: Acuerdos de financiación con proveedores.

Las modificaciones a la NIC 7 Estado de flujos de efectivo y a la NIIF 7 Instrumentos financieros, aclaran las características de los acuerdos de financiación con proveedores y exigen información a revelar adicional sobre dichos acuerdos.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Los requisitos de información a revelar tienen por objeto ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender los efectos de los acuerdos de financiación con proveedores sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una entidad.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Modificaciones a la NIC 12: Reforma fiscal internacional- Reglas del modelo del segundo pilar.

Las modificaciones a la NIC 12 se han introducido en respuesta a las normas del segundo pilar de la OCDE relativas a la prevención de la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios e incluyen:

- Una excepción temporal obligatoria al reconocimiento y la divulgación de los impuestos diferidos que surjan de la implementación jurisdiccional de las normas modelo del segundo pilar; y
- Requisitos de divulgación para las entidades afectadas para ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender mejor la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del segundo pilar que surjan de esa legislación, en particular antes de su fecha de entrada en vigor.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Modificaciones a la NIC 21: Ausencia de convertibilidad.

En agosto de 2023, el IASB emitió modificaciones a la NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera para especificar cómo una entidad debe evaluar si una moneda es convertible y cómo debe determinar una tasa de cambio de contado cuando no hay convertibilidad. Las modificaciones también requieren la divulgación de información que permita a los usuarios de sus estados financieros comprender cómo el hecho de que la moneda no sea convertible con la otra moneda afecta, o se espera que afecte, el desempeño financiero, la posición financiera y los flujos de efectivo de la entidad.

Las modificaciones no han sido incorporadas al marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

7. Ingresos de Actividades Ordinarias, Neto

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los años:

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

	2024	2023
Servicio mantenimiento y soporte	\$ 2,967,578	\$ 2,996,410
Servicios SaaS	1,192,181	1,014,970
Servicios de Hosting	696,829	804,829
Otros ingresos	574,046	706,544
Back Office	135,467	89,617
Web Service	169,288	83,603
Alquiler Equipos América Móvil	159,038	127,481
Comercialización licencias externas	5,756	23,467
Devolución en venta	(508,850)	(716,737)
	\$ 5,391,333	\$ 5,130,184

El 48% de los ingresos corresponden a los servicios prestados a entes relacionados en 2024 por \$2.601,220 y en 2023 \$2.524.411 Ver Nota 26.
Entre entes relacionados durante el 2024 la mayor concentración de ingresos estuvo dada con Amagua por \$1,427,369, mismo caso para 2023 en \$1,302.571, con participación del 25% y 25% Ver Nota 26.

8. Costos de Ventas

El siguiente es el detalle del costo de ventas por los años:

	2024	2023
Servicios personales – Empleados (1)	\$ 2,330,939	\$ 2,130,521
Uso y comercialización software Amerika	351,853	323,990
Servicios personales – Directivos (1)	233,408	230,572
Hosting	150,973	145,195
Otros	136,044	148,290
Comercialización de equipos y licencias	6,680	19,332
	\$ 3,209,897	\$ 2,997,900

(1) El siguiente es el detalle de los costos de personal

	2024	2023
Sueldos y salarios	\$ 1,592,223	\$ 1,332,257
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	401,904	441,486
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	238,829	237,781
Aportaciones a la seguridad social	138,264	135,448
Otros gastos de personal	193,127	214,121
Total de gastos por beneficios a los empleados	\$ 2,564,347	\$ 2,361,093

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Durante el 2024 la Compañía activó 77.382 horas hombre por los desarrollos tecnológicos realizados por los empleados para innovación y desarrollo de nuevas funcionalidades de los módulos administrativo y comercial del Software Amerika, así mismo, durante el 2023 se activaron 75.591.

9. Gastos de Administración

El siguiente es el detalle de los gastos de administración por los años:

	2024	2023
Impuestos	\$ 926,889	\$ 863,944
Honorarios	364,667	368,045
Amortizaciones	424,045	419,038
Mantenimiento y reparaciones	296,720	325,383
Servicios	118,100	124,595
Deterioro NIIF 9	88,518	202,836
Arrendamientos	66,109	67,567
Diversos	58,694	93,385
De viajes	46,229	18,982
Depreciaciones	23,910	28,139
Contribuciones y afiliaciones	1,755	12,691
Legales	5,546	4,061
Seguros	-	236
	\$ 2,421,182	\$ 2,528,902

10. Otros (gastos) Ingresos, Neto

El siguiente es el detalle de los otros (gastos) ingresos, netos

	2.024	2023
Recuperaciones	\$ 5,674	\$ 800
Otros.	43	11
Utilidad Inmovilizado	-	70,328
Otros Ingresos	\$ 5,717	\$ 71,139
Otros gastos extraordinarios	(3,353)	(3)
	\$ 2,364	\$ 71,136

11. Ingresos y Costo Financieros, Neto

El siguiente es el detalle de los ingresos y gastos financieros, neto, por los años:

	2024	2023
Diferencia en cambio	\$ 605,956	\$ 789,900
Intereses	193,910	10,199
Ingresos Financieros	\$ 799,866	\$ 800,099
Diferencia en cambio.	\$ (461,281)	\$ (1,056,101)
Intereses por arrendamientos	(23,076)	(53,292)
Intereses financieros	(15,459)	(2,583)
Costos Financieros	\$ (499,816)	\$ (1,111,976)
	\$ 300,050	\$ (311,877)

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

12. Impuestos a las Ganancias

	2024	2023
Activo por Impuesto Corriente		
Saldo a Favor Corriente (1)	\$ 178,958	\$ 155,225
	\$ 178,958	\$ 155,225
Pasivo por Impuesto Corriente		
Otros Impuestos por pagar (3)	\$ 18,422	\$ 12,382
	\$ 18,422	\$ 12,382

- (1) Corresponde al saldo a favor impuesto de renta periodo.
- (2) Corresponde al saldo por pagar del Impuesto al valor agregado IVA.

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2024 y de 2023, respectivamente, son los siguientes:

Estado de Resultados

	2024	2023
Gasto Por Impuesto Diferido	\$ 105,816	\$ 4,119
	\$ 105,816	\$ 4,119

Tasa Efectiva de Tributación

La conciliación de la tasa efectiva de tributación aplicable por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente, es la siguiente

	2024	2023
Utilidad antes del impuesto a las ganancias por operaciones continuadas	\$ 62,668	(637,359)
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a las ganancias por operaciones discontinuadas	-	-
Utilidad del ejercicio antes del impuesto sobre la renta	62,668	(637,359)
A la tasa legal de impuestos del 35%	(105,816)	(4,119)
Gastos no deducibles de impuestos:		
Reconocimiento Reversion Diferencias Temporarias	105,816	4,119
Rentas Exentas	(420,400)	(389,126)
Descuento Tributario	(366,167)	(138,167)
Diferencia permanente 1 (Explicación)	(582,908)	(900,844)
Diferencia permanente 2	1,521,874	2,069,615
A la tasa efectiva de impuesto del 35% (2024)	\$ 258,215	645,597

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Los principales cambios de la tasa efectiva de tributación son las siguientes:

- 1. Ingresos no gravados: Diferencia en cambio no realizada,
- 2. Gastos no gravados: Corresponde a la diferencia en cambio no realizada, impuestos del exterior otros gastos no deducibles.
- 3. Rentas Exentas provenientes del exterior.

Impuestos a las Ganancias (continuación)

Tasa de Tributación Depurada (TTD)

Para el año gravable 2024, de acuerdo con el cálculo abajo señalado, la tasa mínima de tributación es del 29%, Dado lo anterior, la Compañía no reconoce gasto por este concepto,

	2024	2023
Impuesto Depurado		
Impuesto neto de renta.	\$ -	\$ -
(+) Descuentos o créditos tributarios	166,396	313,588
(-) Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior		
Total Impuesto Depurado (ID)	\$ 166,396	\$ 313,588
Utilidad Depurada		
Utilidad contable o financiera antes de impuestos.	\$ 62,668	\$ (637,359)
(+) Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.	938,965	1,168,771
(-) Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición	(420,340)	(389,126)
Total Utilidad Depurada (UD)	\$ 581,234	\$ 142,286
Tasa de Tributación Depurada (ID/UD)	29%	220%
Impuesto a adicionar (UD * 15%) - ID	\$ -	\$ -
Este cálculo se determinará cuando la TTD sea inferior al 15%		

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Para las compañías colombianas cuyos estados financieros sean objeto de consolidación en Colombia, deberán realizar el procedimiento del cálculo de la Tasa de Tributación Depurada –TTD con la sumatoria de cada residente fiscal cuyos estados financieros son objeto de consolidación

12, Impuestos a las Ganancias (continuación) Impuestos Diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán

	Estado de Situación Financiera		Estado de Resultados	
	2024	2023	2024	2023
	(En miles de pesos)			
Derecho de uso	\$ -	-	-	(16,215)
Inversiones	-	-	-	(17,500)
Intangibles	-	40,809	(40,809)	24,318
Provisión Deterioros	(3,591)	58,582	(62,173)	6,404
Demas Diferencias Temporarias	8,312	11,145	(2,833)	(1,126)
Activo/Pasivo neto por impuesto diferido	\$ 4,720	110,536	(105,816)	(4,119)

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable la realización de este a través de beneficios fiscales futuros. Para el periodo 2024, se registró impuesto diferido por valor de \$105 millones.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S no presenta pérdidas fiscales pendientes de compensar, así como tampoco excesos de renta presuntiva por usar,

(1) Los principales cambios en el impuesto diferido son los siguientes:

1. Derecho de uso: reversión de las partidas que reconocen el derecho de uso, debido a la terminación de su contrato,
2. Deudores: Diferencia en cambio y deterioro de cartera NIIF9,
3. Proveedores: Diferencia en Cambio,

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Periodo	Fecha de presentación	Periodo Firmeza	Tiempo Firmeza	Estado
2019	29/05/2020	28/05/2025	5 años	Abierto
2020	4/05/2021	3/05/2026	5 años	Abierto
2021	3/05/2022	2/05/2027	5 años	Abierto
2022	3/05/2023	1/05/2028	5 años	Abierto
2023	14/05/2024	13/05/2029	5 años	Abierto

12, Impuestos a las Ganancias (continuación)
Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos

Los periodos detallados fueron auditados por la entidad tributaria en el proceso de reconocimiento del saldo a favor de renta, donde se le otorgo resolución de compensación a favor de la compañía,

Impuestos a las Ganancias

De acuerdo con la normativa fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2023 y 2024 fue de 35%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia – NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En adición:

i. Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta a 3 años, para las compañías que presentan las siguientes situaciones la firmeza estará supeditada así:

Impuestos a las Ganancias (continuación)



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Año de Declaración	Termino de Firmeza
2015	Declaraciones en la que se liquidan y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la presentación de la declaración
2016 a 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza es de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años
A partir de la renta 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetas al régimen de precios de transferencias la firmeza será de cinco (5) años

El siguiente es el detalle del impuesto sobre la renta y complementarios, reconocido por el periodo:

	2024	2023
Gasto por impuestos a las ganancias		
Gasto por impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporarias	\$105,816	\$ 4,119
	\$105,816	\$ 4,119

Precios de Trasferencia

En la medida en que la Compañía realiza operaciones con compañías vinculadas al exterior, se encuentra sujeta a las regulaciones, que, con respecto a precios de transferencia, fueron introducidas en Colombia con las leyes 788 de 2002 y 863 de 2003. Por tal razón, la Compañía realizó un estudio técnico sobre las operaciones efectuadas durante el 2019 concluyendo que no existen condiciones para afectar el impuesto de renta de ese año.

Precios de Trasferencia (continuación)

A la fecha, la Compañía no ha completado el estudio técnico por las operaciones realizadas con vinculados del exterior durante el período 2023; sin embargo, la administración ha revisado y considera que las operaciones tuvieron un comportamiento similar a las realizadas durante el año 2023 y anteriores, por lo cual se considera que no existirá un impacto de importancia en la declaración de renta del periodo 2023.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Ley de Igualdad y Justicia Social

En diciembre de 2022 El Gobierno Nacional sancionó la Ley 2727 de 2022 que tiene por objeto adoptar una reforma tributaria que contribuya a la equidad, progresividad y eficiencia del sistema impositivo, a partir de la implementación de un conjunto de medidas dirigidas a fortalecer la tributación de los sujetos con mayor capacidad contributiva, robustecer los ingresos del Estado, reforzar la lucha contra la evasión, el abuso y la elusión, y promover el mejoramiento de la salud pública y el medio ambiente. Los principales cambios en materia de impuesto de renta fueron los siguientes:

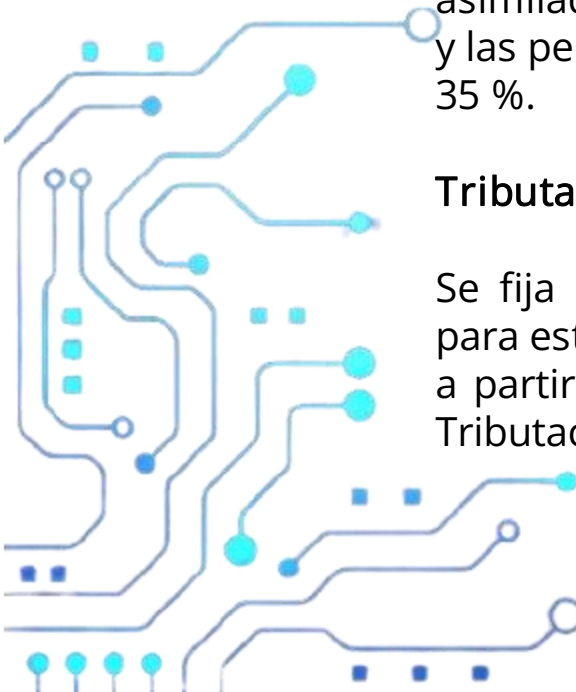
Impuestos a las Ganancias (continuación)

Tarifa para Personas Jurídicas

Se mantiene la tarifa general en renta para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país en un 35 %.

Tributación Mínima

Se fija para todas las personas jurídicas tasa de tributación mínima para este grupo, incluidos los usuarios de Zona Franca, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada y se denominará “Tasa de Tributación Depurada (TTD)”



Industria y Comercio

Se elimina la posibilidad de tomar el Impuesto de Industria y Comercio – como descuento al 50% contra el Impuesto sobre la Renta. En ese sentido, solo quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como una deducción en un 100%.

Impuesto a los Dividendos

Se aumenta al 10% la retención en la fuente para quienes tengan una renta líquida cedular de dividendos superior a 1.090 UVT.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo:

		2.024		2023
Bancos	\$	259,068	\$	250,840
Equivalente de efectivo		377		10,522
Caja		4,525		4,139
	\$	263,970	\$	265,501

La exposición de la Compañía riesgos de tasa de interés y un análisis de sensibilidad para los activos y pasivos financieros se revelan en la nota 25.

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A.S no presenta saldos restringidos,

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



14, Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, neto

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

	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes particulares	\$ 126,670	\$ 359,165
Otras cuentas por cobrar	1,145	261
	\$ 127,815	\$ 359,426
Deterioro	-	(99)
	\$ 127,815	\$ 359,327
Menos vencimientos no corrientes	-	-
	\$ 127,815	\$ 359,327

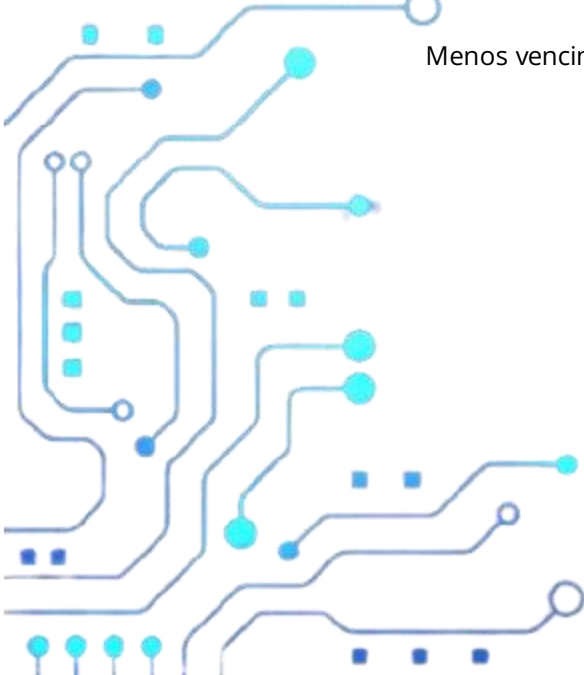
	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes particulares	\$ 126,670	\$ 359,165
Otras cuentas por cobrar	1,145	261
	\$ 127,815	\$ 359,426
Deterioro	-	(99)
	\$ 127,815	\$ 359,327
Menos vencimientos no corrientes	-	-
	\$ 127,815	\$ 359,327

15, Pagos Anticipados

El siguiente es un detalle de los gastos pagados por anticipado:

	2024	2023
Mantenimiento	\$ 129,701	\$ 125,140
Servicios.	25,871	38,184
	\$ 155,572	\$ 163,324

Los gastos pagados por anticipado por mantenimientos corresponden a renovación anual que cubren más de un periodo para mantenimiento y soporte de programas adquiridos con proveedores tecnológicos que a su vez son usados para la prestación de servicios a clientes; los gastos por anticipados por servicios corresponden a renovaciones anual de licencias antivirus y correos electrónico,



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

16, Equipo, Neto
El siguiente es un detalle del equipo:

	Diciembre 31, 2024			Diciembre 31, 2023		
	Costo	Depreciación acumulada	Total	Costo	depreciación acumulada	Total
Equipo de cómputo	\$ 277,892	-\$ 231,372	\$ 46,520	\$ 826,527	-\$ 762,026	\$ 64,501
Equipo de oficina	61,059	-52,845	\$ 8,214	61,059	-46,916	\$ 14,143
	\$ 338,951	-284,217	54,734	\$ 887,586	-808,942	78,644

El siguiente es el movimiento por tipo de equipo:

Costo:	Equipo de oficina		Equipo de cómputo		Total
Saldo al 1 de enero de 2023	\$	61,059	\$	826,527	\$ 887,586
Adiciones		-		-	-
Bajas		-		-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	61,059	\$	826,527	\$ 887,586
Adiciones		-		-	-
Bajas		-	(548,635)	(548,635)	
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$	61,059	\$	277,892	\$ 338,951
Depreciación:					
Saldo al 1 de enero de 2023	\$	43,959	\$	736,844	\$ 780,803
Adiciones		2,957		25,182	28,139
Bajas		-		-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	46,916	\$	762,026	\$ 808,942
Adiciones		3,788		20,122	23,910
Bajas		-		-548,635	-548,635
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$	50,704	\$	233,513	\$ 284,217
Valor neto en libros:					
Al 31 de diciembre de 2024	\$	10,355	\$	44,379	\$ 54,734
Al 31 de diciembre de 2023	\$	14,143	\$	64,501	\$ 78,644

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A.S no tiene restricciones sobre el equipo y no hay indicadores de deterioro, En adición, debido al tipo de equipo, no tienen valor de salvamento,

17, Intangibles, Neto
El siguiente es un detalle por tipo del intangible:

	Diciembre 31, 2024			Diciembre 31, 2023		
	Costo	Amortización acumulada	Total	Costo	Amortización acumulada	Total
Licencias	787,624	693,104	94,520	1,289,186	1,129,375	159,810
Migracion plataforma Java	624,313	60,937	563,376	624,313	-	624,313
Desarrollo y Crecimiento Software Amerika	2.458.707	500,877	1,957,830	1,637,800	267,131	1,370,669
	3,870,644	1,254,918	2,615,726	3,551,299	1,396,506	2,154,792

Durante el 2023 la Compañía continuó la implementación del proyecto Java (Migración de la plataforma en la que se desarrolla el Software Amerika) para innovación y desarrollo de nuevas funcionalidades de los módulos administrativo y comercial del Software Amerika,

9	Licencias	Migracion plataforma Java	Desarrollo y Crecimiento Software Amerika	Total
Costo:				
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 1,289,186	\$ 510,501	\$ 882,876	\$ 2,682,563
Adiciones	-	113,812	754,924	868,736
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,289,186	\$ 624,313	\$ 1,637,800	\$ 3,551,299
Adiciones			820,907	820,907
Retiro	(501,562)			-501,562
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 787,624	\$ 624,313	\$ 2,458,707	\$ 3,870,644
Amortización:				
Saldo al 1 de enero de 2023	\$ 1,064,086	\$ 0	\$ 119,539	\$ 1,183,624
Adiciones	65,290		147,593	212,883
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,129,376	\$ -	\$ 267,131	\$ 1,396,507
Adiciones	65,290	60,937	233,746	359,973
Retiro	(501,562)			-501,562
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$ 693,104	\$ 60,937	\$ 500,877	\$ 1,254,918
Valor neto en libros:				
Al 31 de diciembre de 2024	\$ 94,520	\$ 563,376	\$ 1,957,830	\$ 2,615,726
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 159,810	\$ 624,313	\$ 1,370,669	\$ 2,154,792

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

18. Derechos de Uso

El siguiente es el movimiento por tipo de activo al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

	Edificios		Maq y Equipo		Licencias		Total
Costo:							
Saldo al 1 de enero de 2023	\$	574,873	\$	228,526	\$	408,466	\$ 1,211,865
Adiciones		63,265		-		-	3,265
Retiros		(638,138)		-		-	(638,138)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	-	\$	228,526	\$	408,466	\$ 636,992
Saldo al 1 de enero de 2024	\$	-	\$	228,526	\$	408,466	\$ 636,992
Adiciones				284,074			284,074
Retiros				(228,526)		(408,466)	(636,992)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$	-	\$	284,074	\$	-	\$ 284,074
Amortización:							
Saldo al 1 de enero de 2023	\$	156,931	\$	157,112	\$	294,810	\$ 608,853
Adiciones		44,112		7,132		104,912	206,156
Retiros		(201,043)		-		-	(201,043)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	-	\$	214,244	\$	399,722	\$ 613,966
Saldo al 1 de enero de 2024	\$	-	\$	214,244	\$	399,722	\$ 613,966
Adiciones		-		56,136		-	56,136
Retiros		-		(228,526)		(399,722)	(628,248)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$	-	\$	41,854	\$	-	\$ 41,854
Valor neto en libros:							
Al 31 de diciembre de 2023	\$	-	\$	14,282	\$	8,744	\$ 23,026
Al 31 de diciembre de 2024	\$	-	\$	242,220	\$	-	\$ 242,220

Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas		2024		2023
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	\$	64,880	\$	206,155
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos		23,076		53,293
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor		43,870		67,483
Gastos relacionados con los pagos variables de arrendamientos no incluidos en la medición de arrendamientos pasivos	\$	22,239	\$	84

19. Patrimonio

Capital Social

El capital autorizado, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, está conformado por 1,000,000 acciones, con valor nominal de \$1,000 pesos, cada una, de las cuales 600,000 acciones están suscritas y pagadas a esas fechas, La composición accionaria de la Compañía es 100% de Sociedad Canal Extensia America S.A.

Reservas

A continuación, un detalle de las reservas de la Compañía:

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

	2024	2023
Ocasionales	\$ 923,480	\$ 1,564,958
Legal	318,045	318,045
	\$ 1,241,525	\$ 1,883,003

Reserva Legal

Capital Social

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S con base en sus estatutos apropia como reserva legal el 10% de las utilidades netas en cada período, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas, Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% mencionado.

Reservas Ocasionales

Esta reserva es de libre disponibilidad de los accionistas,

Distribución de Utilidades

A continuación, un detalle de distribución de utilidades:

El 26 de febrero de 2024, mediante el Acta No, 24 de la Asamblea de Accionistas; se aprobó el proyecto de distribución de utilidades del 2021, asignando \$641,478 como reserva para investigación, desarrollo e innovación,

El 14 de marzo de 2023, mediante el Acta No, 22 de la Asamblea de Accionistas; se aprobó el proyecto de distribución de utilidades del año 2022, asignando \$87,369 como reserva para investigación, desarrollo e innovación.

20, Préstamos y Obligaciones

El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Tarjeta de Crédito Bancolombia	\$ 22,460	\$ 12,436
	\$ 22,460	\$ 12,436

Durante el 2024 y 2023 la obligación financiera no generó intereses financieros,

20, Pasivos por Arrendamientos

El siguiente es un detalle de los préstamos por arrendamiento al 31 de diciembre de:

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



	Pagos Mínimos Futuros de Arrendamientos	
Análisis de madurez	2024	2023
2024	\$	27,292
2025	43,304	
2026	50,988	
Otros	170,643	
	\$	264,935
Analizados como:		
Corriente	\$	43,304
No corriente	\$	221,631

Durante los años terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023, se causaron intereses sobre pasivos por arrendamientos por valor de \$23,076 y \$17,035, y se pagaron intereses por \$23,076 y \$17,035 respectivamente,

21, Pasivos por Arrendamientos (continuación)

El siguiente es el detalle de los pasivos por arrendamientos: a 31 de diciembre de 2024 : Contratos de arrendamientos financieros HP Financial por \$27,292, el contrato de arrendamiento operativo con Sociedad Canal Extensia America S,A fue retirado, se efectuó la entrega del inmueble; a 31 de diciembre de 2022: Contratos de arrendamientos financieros HP Financial por \$208,282 y Contrato de arrendamiento operativo con Sociedad Canal Extensia America S,A por \$476,885

Términos y Vencimientos de Pasivos por Arrendamientos

Entidad	Tasa	Plazo	Valor Inicial	Diciembre, 2024		Diciembre, 2023	
				Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
HP FINANCIAL	0.89% mv	42	\$ 401,432	401,432	-	10,252	-
HP FINANCIAL	0.82% mv	48	228,526	228,526	-	17,040	-
HP FINANCIAL	1.37% mv	60	284,075	284,075	43,304	-	-
			\$ 914,033	\$ 914,033	\$ 43,304	\$ 27,292	\$ 0

La Compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo con respecto a sus pasivos por arrendamiento, Los pasivos por arrendamiento se controlan dentro de la función de tesorería de la Compañía, A continuación, se detallan los valores netos en libros de los pasivos por arrendamiento (incluidos en préstamos y obligaciones que devengan intereses) y los movimientos efectuados durante el periodo:

	2024		2023	
Al 1 de enero	\$	27,292	\$	685,166
Adiciones		284,074		63,266
Pagos de Capital		(46,431)		(213,717)
Intereses generados		23,076		(53,293)
Intereses pagados		(23,076)		53,293
Retiros				(507,423)
Al 31 de diciembre	\$	264,935	\$	27,292

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



22, Cuentas por Pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar

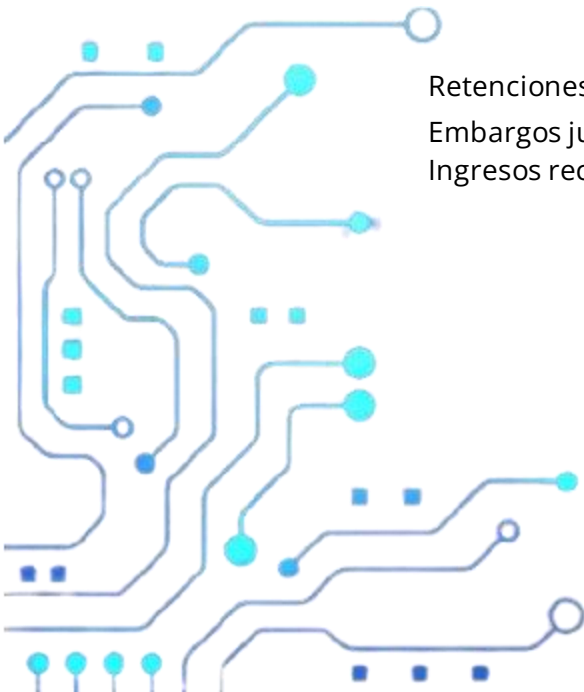
	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Costos y gastos por pagar	\$ 256,471	\$ 266,466
Seguridad social por pagar	66,632	59,451
Retenciones en la fuente por pagar	73,146	80,718
	\$ 396,249	\$ 406,635

La exposición de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S al riesgo de moneda y liquidez relacionado con cuentas por pagar se incluye en la nota 25.

23, Pasivos no Financieros

El siguiente es el detalle de pasivos no financieros:

	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Retenciones y aportes de nómina	\$ 82,053	\$ 8,326
Embargos judiciales	3,085	310
Ingresos recibidos para terceros	207	285
	\$ 85,345	\$ 8,921



24, Beneficios a Empleados

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados

	Diciembre 31, 2024	Diciembre 31, 2023
Vacaciones	\$ 174,512	\$ 159,556
Cesantías	143,862	142,899
Intereses a las cesantías	17,720	17,080
	\$ 336,094	\$ 319,535

25, Administración de Riesgo Financieros

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de mercado
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

		Diciembre 31, 2024		Diciembre 31, 20223	
		Pesos	US \$	Pesos	US \$
Deudores Comerciales	\$	3,153,359	715.19	2,787,246	729.25
Acreeedores Comerciales		4,449,712	1,009.19	3,568,582	933.68
Exposición Neta	\$	(1,296,353)	(294.00) \$	(781,336)	(204.43)

- Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S o el valor de los instrumentos financieros que mantiene, El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad,

De acuerdo a esto, la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S ha evaluado su riesgo de mercado como bajo debido a que sus operaciones con terceros son con partes relacionadas,

- Riesgos de Moneda

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S está expuesto al riesgo de moneda en los servicios prestados y recibidos en una moneda distinta a la respectiva moneda funcional de la Compañía, principalmente el dólar estadounidense (US\$), Las monedas en las que estas transacciones se denominan principalmente son el peso (COP), De acuerdo a que los ingresos de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S un 51,6% corresponden a clientes del exterior los cuales se les factura en dólar estadounidense (US\$), y un principal proveedor del exterior Canal Extensia, Debido a la fluctuación de la tasa de cambio con tendencia a la baja en la mayoría de los meses del 2023, lo cual impacto negativamente el patrimonio de la Compañía por este efecto, Con respecto a los préstamos bancarios la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S ha evaluado su riesgo de moneda bajo, debido a que no posee obligaciones financieras en moneda extranjera,

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Exposición al Riesgo de Moneda

El resumen de la información cuantitativa relacionada con la exposición de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S a riesgo de moneda extranjera y que fue informada a la administración de la Compañía sobre la base de su política de administración de riesgo fue la siguiente:

Las siguientes tasas de cambio significativas se aplicaron durante el ejercicio:

	Tasa de cambio promedio		Tasa de cierre	
	2024	2023	2024	2023
Euro	4,409,57	4,678,92	4,580,67	4,223,37
USD	4,075,20	4,325,96	4,409,15	3,822,05

- ### Riesgo de Tasa de Interés

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S adopta una política para asegurar que su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre los préstamos se mantenga sobre una base de tasa fija, tomando en cuenta los activos con exposición a cambios en las tasas de interés,

Exposición al Riesgo de Tasa de Interés

Al final del período sobre el que se informa la situación del tipo de interés de los instrumentos financieros de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S que devengan interés es la siguiente:

	2024	2023
Instrumentos de tasa fija		
Activos financieros	\$ 259,445	261,362
Pasivos financieros	\$ 287,395	39,728

b. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Compañía, Exposición al Riesgo de Crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del balance fue:



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



	Nota	2024	2023
Cuentas por Cobrar a entes relacionados	26	3,025,544	2,427,919
Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13	127,815	359,327
		3,153,359	2,787,246
Efectivo y equivalente al efectivo	12	263,970	265,501
		3,417,329	3,052,747

Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar
La exposición de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada cliente, Es importante anotar que los clientes de la Compañía son en su mayoría pertenecientes al grupo, por lo cual se considera que el riesgo de crédito es bajo, No obstante, la administración también considera la demografía de la base de clientes, ya que estos factores pueden afectar el riesgo de crédito, La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S no tiene riesgo de crédito significativo, Sus únicas obligaciones con entidades de créditos se tomaron para realizar inversiones en aplicaciones informáticas e infraestructura tecnológica con el fin de garantizar una mejora en la prestación del servicio que se les proporciona a sus clientes, y cada una de sus obligaciones se encuentran cubiertas por los contratos que tiene firmados con ellas,

25 Administración de Riesgo Financiero (continuación)

Pérdidas por Deterioro
La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al final del periodo sobre el que se informa es el siguiente:

	2024		2023	
Conceptos				
Vigentes y no deteriorados	\$	252,408	\$	435,721
De 1 a 30 días	\$	106,553	\$	87,458
De 31 a 90 días	\$	133,355	\$	43,693
De 91 a 120 días	\$	202,369	\$	136,590
Más de 120 días	\$	2,468,167	\$	3,025,903
Total	\$	3,162,852	\$	3,729,365

El siguiente es el movimiento del deterioro del año terminados el 31 de diciembre de 2024:

Saldo al 1 de enero de 2023	\$	935,316
Castigo de Cartera		(159,821)
Deterioro reconocido en el ejercicio cartera comercial		24,188
Diferencia en cambio cartera provisionada		(35,952)
Deterioro reconocido en el ejercicio entes relacionados	\$	178,648
Saldo al 31 de diciembre de 2023		942,379
Saldo al 1 de enero de 2024	\$	942,379
Castigo de Cartera		(1,022,668)
Deterioro reconocido en el ejercicio cartera comercial		88,348
Diferencia en cambio cartera provisionada		1,264
Deterioro reconocido en el ejercicio entes relacionados		170
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$	9,493

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

El 76% de las cuentas por cobrar están soportadas con el cumplimiento de acuerdos de pago que incluyen una financiación a tasa de mercado, En elección, según la administración de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S hay una alta probabilidad del recaudo de la cartera, por lo tanto, no se registra deterioro adicional.

c, Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros, El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía,

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, Además, gestiona prudencialmente su flujo de efectivo, Mantiene relaciones con la banca a través del holding de la casa matriz, quien le presta 25, Administración de Riesgo Financiero (continuación)

todos los servicios de back-office, Cuenta con un flujo de caja constante que le permite cumplir sus obligaciones en los tiempos acordados,

La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S mantenía efectivo y equivalente de efectivo por \$263,970 y \$265,501 al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente, que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos, El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas entre el rango AAA+, según agencias calificadoras.

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros restantes al término del período sobre el que se informa:

	Valor en Libros	Flujo de efectivo Contractuales	6 meses o menos	6 a 12 meses	1 a 2 años
31 de Diciembre 2023					
Cuentas por Pagar	\$ 3,528,854	\$ 3,528,854	\$ 1,782,994	\$ 1,745,860	\$ -
Obligaciones Bancarias	12,436	12,436	12,436	-	-
Pasivos por arrendamiento	27,292	27,292	27,292	-	-
	\$ 3,568,582	\$ 3,568,582	\$ 1,822,722	\$ 1,745,860	\$ -
	Valor en Libros	Flujo de efectivo Contractuales	6 meses o menos	6 a 12 meses	1 a 2 años
31 de Diciembre 2024					
Cuentas por Pagar	\$ 4,143,895	\$ 4,143,895	\$ 2,071,947	\$ 2,071,948	\$ -
Pasivos por arrendamiento	264,935	264,935	21,652	21,652	221,631
Obligaciones Bancarias	22,460	22,460	22,460	-	-
	\$ 4,431,290	\$ 4,431,290	\$ 2,116,059	\$ 2,093,600	\$ 221,631

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Análisis de Sensibilidad

Con base en los flujos de efectivo que producirá, el presupuesto de capital que se necesitará para llevar a cabo tales proyectos, el tiempo en que se recuperará la inversión, además de establecer el riesgo que implica desarrollarlo son los factores que tenemos en cuenta en los análisis de sensibilidad que realiza la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S,

El análisis de sensibilidad es una de las técnicas más empleadas para afrontar el programa expuesto, ya que mide cómo los valores esperados en un modelo financiero o de mercado, serían afectados por cambios en la base de datos para su formulación, El beneficio máximo de ese análisis es que provee de inmediato una medida financiera sobre las consecuencias de posibles errores de predicción, Asimismo, ayuda a enfocar los puntos o variables que son más sensibles,

Para el seguimiento y medición de la cartera, la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S,A,S realiza un análisis de la cartera vencida y efectúa seguimiento a los clientes que en su mayoría son compañías del grupo con quienes realiza convenios de pago que garantizan la recuperabilidad de la cartera para así no afectar el flujo de caja de la Compañía,

26, Operaciones Recíprocas con Entes Relacionados

Las transacciones con entes relacionados están representadas principalmente en la prestación de servicio de soporte, mantenimiento de software, arrendamiento de la licencia del software Amerika, gastos por

servicios, y costos por uso y comercialización de software y honorarios, las condiciones, precios y garantías se encuentran establecidas contractualmente.

A continuación, se detallan las principales transacciones con entes relacionados efectuadas durante los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023:

	Al 31 de diciembre de 2024	Ingresos por Servicios	Costo Uso de Licencia	Honorarios y Servicios
Matriz	Canal Extensia S.A.	\$ -	\$ 351,853	\$ -
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S.A.			114,108
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S.A.	968,524	-	-
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia America S.A.	205,327	-	115,816
Empresa del Grupo	Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.	1,427,369	-	-
		\$ 2,601,220	\$ 351,853	\$ 229,924
	Personal Clave de Gerencia			
	Salarios		\$	233,409
	Otros beneficios al personal			41,181
	Otros gastos de personal		\$	4,835
				279,425

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Al 31 de diciembre de 2023		Ingresos por Servicios	Costo Uso de Licencia	Honorarios y Servicios
Matriz	Canal Extensia S.A.	\$ -	\$ 323,990	\$ -
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S.A.	-	-	97,065
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S.A.	763,636	-	-
Empresa del Grupo	Gestus Gestión y Servicios S.A.S.	16,376	-	-
Empresa del Grupo	Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	251,282	-	-
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia America S.A.	191,545	-	152,343
Empresa del Grupo	Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.	1,301,572	-	-
		\$ 2,524,411	\$ 323,990	\$ 249,408
	Personal Clave de Gerencia:			
	Salarios			\$ 339,346
	Otros beneficios al personal			81,880

26, Operaciones Reciprocas con Entes Relacionados (Continuación)

Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a entes relacionados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, se presenta a continuación:

		2.024	2.023
Saldo deudores:			
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S.A.	\$ 2,902,230	\$ 2,285,509
Empresa del Grupo	Metroagua en Liquidación S.A. E.S.P.	-	755,403
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia America S.A.	17,236	89,746
Empresa del Grupo	Sociedad Interamericana de Aguas y Servicios S.A. Panamá	9,493	8,229
Empresa del Grupo	Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	-	52,664
Empresa del Grupo	Gestus Gestión y Servicios S.A.S.	-	178,648
Empresa del Grupo	Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.	106,078	-
		\$ 3,035,037	\$ 3,370,199
Menos deterioro		\$ (9,493)	\$ (942,280)
		\$ 3,025,544	\$ 2,427,919
Menos porción corriente		\$ 1.978.765	\$ 601.056
Total entes relacionados a largo plazo		\$ 1.046.779	\$ 1.826.863

Movimiento del deterioro de entes relacionados

	2024	2023
Saldo inicial	\$ 942,280	\$ 765,759
Deterioro	170	178,648
Castigo	(934,221)	
Diferencia en cambio de cartera provisionada	1,264	(2,127)
Saldo final	\$ 9,493	\$ 942,280
Saldo acreedores:	2024	2023
Canal Extensia S.A.	\$ 3,451,003	\$ 2,937,622
Canal de Isabel II Gestión S.A.	296,643	172,215
	\$ 3,747,646	\$ 3,109,837

28, Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el 26 de febrero de 2025, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas.

