

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
con Informe de Auditor Externo

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados Financieros de Propósito Especial

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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



**Building a better
working world**

Informe del Auditor Externo

A la Asamblea de Accionistas de:
Canal Isabel II

Informe Sobre los Estados Financieros de Propósito Especial

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 2023 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen información sobre las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros de propósito especial de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 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 de propósito especial adjuntos, que describe la base contable. Los estados financieros adjuntos fueron preparados con el propósito de presentarse ante la Asamblea de Accionistas de Canal 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.

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) 385 220



**Building a better
working world**

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.

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.



Building a better working world

- 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 bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de al 31 de diciembre de 2022 de América Tecnología y Servicios S.A.S., que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro auditor externo el cual expresó su opinión sin salvedades el 1 de marzo de 2023.

Jorge Oscar Piñeiro Tamburrini
Socio de Auditoría
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá, Colombia
14 de marzo de 2024

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Situación Financiera de Propósito Especial

Nota	Años terminados al		
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2023	
	<i>(En miles de pesos colombianos)</i>		
Activos			
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	13	\$ 265,501	\$ 513,366
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	14	359,327	401,798
Deudores entes relacionados	26	601,056	1,242,745
Activos por impuestos corrientes	12	155,225	272,333
Pagos anticipados	15	163,324	201,497
Total activos corrientes		1,544,433	2,631,739
Activos no Corrientes:			
Deudores entes relacionados	26	1,826,863	1,872,941
Equipo, neto	16	78,644	42,709
Intangibles, neto	17	2,154,792	1,498,938
Derechos de uso	18	23,026	603,011
Impuesto diferido, neto	12	110,805	114,924
Total activos no corrientes		4,194,130	4,132,523
Total activos		\$ 5,738,563	\$ 6,764,262
Pasivos			
Pasivos Corrientes:			
Préstamos y obligaciones	20	\$ 12,436	\$ 18,698
Pasivos por arrendamientos	21	27,292	212,723
Cuentas por pagar	22	406,635	251,785
Cuentas por pagar entes relacionados	26	3,109,837	3,029,841
Pasivos por impuestos corrientes	12	12,382	18,013
Pasivos no financieros	23	8,921	7,283
Beneficios a empleados	24	319,535	270,473
Total pasivos corrientes		3,897,038	3,808,816
Pasivos no Corrientes:			
Pasivos por arrendamientos	21	–	472,443
Total pasivos		3,897,038	4,281,259
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	19	600,000	600,000
Reservas		1,883,003	1,795,634
Resultados acumulados		(641,478)	87,369
Total patrimonio		1,841,525	2,483,003
Total pasivos y patrimonio		\$ 5,738,563	\$ 6,764,262

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Resultados de Propósito Especial

		Años terminados al	
	Nota	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2023
		<i>(En miles de pesos colombianos)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias, neto	7	\$ 5,130,184	\$ 4,731,455
Costo de ventas	8	(2,997,900)	(2,787,320)
Utilidad Bruta		2,132,284	1,944,135
Gastos de administración	9	(2,528,902)	(2,097,653)
Otros (gastos) ingresos, neto	10	71,136	90,749
Pérdida de Actividades de Operación		(325,482)	(62,769)
Ingresos financieros	11	800,099	787,264
Costos financieros	11	(1,111,976)	(637,126)
Ingresos y gastos financieros, neto		(311,877)	150,138
(Pérdida) Utilidad antes de Impuestos		(637,359)	87,369
Gastos por impuesto a las ganancias	12	(4,119)	–
(Pérdida) Utilidad neta del año		\$ (641,478)	\$ 87,369

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Cambios en el Patrimonio de Propósito Especial

	Capital Suscrito y Pagado	Legal	Reservas		Total Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Neto
			Reservas a Disposición del Máximo Órgano Social	Reservas para Investigación, Desarrollo e Innovación				
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>								
Saldos al 1 de enero de 2022	\$ 600,000	\$ 318,045	\$ 952,491	\$ 444,203	\$ 1,714,740	\$ -	\$ 80,894	\$ 2,395,634
Movimiento del resultado	-	-	-	-	-	80,894	(80,894)	-
Constitución de reservas	-	-	-	80,894	80,894	(80,894)	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	-	87,369	87,369
Saldos al 31 de diciembre de 2022 (no auditado)	600,000	318,045	952,491	525,097	1,795,634	-	87,369	2,483,003
Movimiento del resultado	-	-	-	-	-	87,369	(87,369)	-
Constitución de reservas	-	-	-	87,369	87,369	(87,369)	-	-
Pérdida neta del año	-	-	-	-	-	-	(641,478)	(641,478)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 600,000	\$ 318,045	\$ 952,491	\$ 612,466	\$ 1,883,003	\$ -	\$ (641,478)	\$ 1,841,525

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Flujos de Efectivo de Propósito Especial

	Años terminados al	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	<i>(En miles de pesos colombianos)</i>	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:		
(Pérdida) Utilidad neta del año	\$ (641,478)	\$ 87,369
Ajustes para Conciliar los Resultados del Ejercicio con el Efectivo		
Neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	28,139	42,375
Amortización, intangibles	212,882	180,736
Amortización, derechos	206,156	203,839
Deterioro (Reversiones) de cuentas por cobrar	202,836	(99)
Diferencia en cambio no realizadas	35,952	(138,292)
Gastos por impuesto a las ganancias	4,119	–
Costos financieros, neto	53,293	34,281
Utilidad procedente de inmovilizado	(70,328)	–
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		198,323
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y entes relacionados	491,450	154,827
Activos por impuestos corrientes	117,108	–
Pagos anticipados	38,173	–
Otros activos corrientes	–	(87,637)
Cuentas por pagar	229,215	446,346
Otros pasivos no financieros	1,638	–
Beneficios a empleados	49,062	21,684
	958,217	1,143,752
Intereses pagados	(53,293)	(76,349)
Impuesto a las ganancias pagados	–	(147,360)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	904,924	920,043
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:		
Rendimientos financieros recibidos	–	53,262
Adquisición de equipo	(64,074)	(18,010)
Adquisición de activos intangibles	(868,736)	(697,938)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(932,810)	(662,686)
Efectivo Usado en las Actividades de Financiación		
Nuevos préstamos y obligaciones	–	36,109
Pagos de préstamos y obligaciones	(6,262)	(36,143)
Incrementos por reconocimientos de pasivos por arrendamientos	–	27,211
Pagos de pasivos por arrendamientos	(213,717)	(193,523)
Efectivo usado en las actividades de financiación	(219,979)	(166,346)
Cambio Neto de Efectivo	(247,865)	91,011
Efectivo al 31 de diciembre de 2022	\$ 513,366	\$ 422,355
Efectivo al 31 de diciembre de 2023	\$ 265,501	\$ 513,366

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

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 modificatorias. 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.

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 aquellas 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.

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)

- 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:

- 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.

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)

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 2023 y 31 de diciembre de 2022, es decir, \$ 3,822.05 y \$4,810.20 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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. 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:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Equipo de cómputo y comunicación	de 3 a 5
Equipos de oficina	de 5 a 10

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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Amortización (continuación)

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

Intangible	Años
Licencia	5
Innovación y crecimiento Software Amerika	5

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:

- 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 período 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 período 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.

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

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	De 3 a 5 años

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.

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)

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. 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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

4. 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.

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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

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

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.

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

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.

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.

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)

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 25 y 14

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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

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.

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.

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 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.

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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

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.

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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

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

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).

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

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.

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 que todavía no Entran en Vigencia

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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

6. Normas Emitidas que todavía no Entran en Vigencia (continuación)

NIIF 17: Contratos de Seguros (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

La NIIF 17 no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Mejoras 2021

Modificaciones a la NIC 8: Definición de Estimaciones Contables

La modificación fue publicada por el IASB en febrero de 2021 y define claramente una estimación contable: “Estimaciones contables son importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición”.

Clarificar el uso de una estimación contable, y diferenciarla de una política contable. En especial se menciona “una política contable podría requerir que elementos de los estados financieros se midan de una forma que comporte incertidumbre en la medición—es decir, la política contable podría requerir que estos elementos se midan por importes monetarios que no pueden observarse directamente y deben ser estimados. En este caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 1: Información a Revelar sobre Políticas Contables

Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

- Se modifica la palabra “significativas” por “materiales o con importancia relativa”.
- Se aclara las políticas contables que se deben revelar en las notas a los estados financieros “una entidad revelará información sobre sus políticas contables significativas material o con importancia relativa.
- Se aclara cuando una política contable se considera material o con importancia relativa.
- Incorpora el siguiente párrafo: “La información sobre políticas contables que se centra en cómo ha aplicado una entidad los requerimientos de las NIIF a sus propias circunstancias, proporciona información específica sobre la entidad que es más útil a los usuarios de los estados financieros que la información estandarizada o la información que solo duplica o resume los requerimientos de las Normas NIIF”.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

6. Normas Emitidas que todavía no Entran en Vigencia (continuación)

Modificaciones a la NIC 1: Información a Revelar sobre Políticas Contables (continuación)

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 12: Impuestos Diferidos Relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única

La modificación permite reconocer un pasivo o activo por impuesto diferido que haya surgido en una transacción que no es una combinación de negocios, en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo que en el momento de la transacción, no da lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles de igual importe.

Su efecto acumulado por el cambio en la política contable se reconocerá a partir del inicio del primer periodo comparativo presentado como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas en esa fecha.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

7. Ingresos de Actividades Ordinarias, Neto

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Servicio mantenimiento y soporte	\$ 2,996,410	\$ 2,680,943
Servicios SaaS	1,014,970	776,722
Servicios de Hosting	804,829	879,191
Otros ingresos	706,544	707,097
Alquiler Equipos América Móvil	127,481	104,365
Back Office	89,617	110,820
Web Service	83,603	79,170
Comercialización licencias externas	23,467	25,760
Devolución en venta	(716,737)	(632,613)
	<u>\$ 5,130,184</u>	<u>\$ 4,731,455</u>

El 49% de los ingresos corresponden a los servicios prestados a entes relacionados en 2023 por \$2.524.411 y en 2022 \$2.784.954 Ver Nota 25.

Entre entes relacionados durante el 2023 la mayor concentración de ingresos estuvo dada con Amagua por \$1.301.571, mismo caso para 2022 en \$1.234.187, con participación del 25% y 26% Ver Nota 26.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

8. Costo de Ventas

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

	2023	2022
Beneficios a empleados (1)	\$ 2,130,521	\$ 2,006,032
Uso y comercialización software Amerika	323,990	289,943
Servicios personales – Directivos (1)	230,572	211,833
Otros	148,290	111,344
Hosting	145,195	147,059
Comercialización de equipos y licencias	19,332	21,109
	\$ 2,997,900	\$ 2,787,320

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

	2023	2022
Sueldos y salarios	\$ 1,332,257	\$ 1,248,080
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	441,486	364,745
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	237,781	219,873
Otros gastos de personal	214,121	245,924
Aportaciones a la seguridad social	135,448	139,243
Total de gastos por beneficios a los empleados	\$ 2,361,093	\$ 2,217,865

Durante el 2023 la Compañía continuó con la implementación del proyecto Java (Migración de la plataforma en la que se desarrolla el Software Amerika) para el que fueron invertidas 7.793 horas; y adicionalmente fueron invertidas 13.039 horas en tecnología Oracle, para innovación y desarrollo de nuevas funcionalidades de los módulos administrativo y comercial del Software Amerika.

9. Gastos de Administración

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

	2023	2022
Impuestos	\$ 863,944	\$ 867,858
Amortizaciones	419,038	384,575
Honorarios	368,045	280,320
Mantenimiento y reparaciones	325,383	278,277
Deterioro NIIF 9 (Ver Nota 25)	202,836	—
Servicios	124,595	105,620
Diversos	93,385	50,509
Arrendamientos	67,567	59,472
Depreciaciones	28,139	42,375
De viajes	18,982	5,731
Contribuciones y afiliaciones	12,691	16,949
Legales	4,061	4,906
Seguros	236	1,061
	\$ 2,528,902	\$ 2,097,653

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

10. Otros (Gastos) Ingresos, Neto

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

	2023	2022
Utilidad inmovilizado	\$ 70,328	\$ -
PAEF	-	85,327
Recuperaciones	800	5,318
Otros	11	104
Otros ingresos	\$ 71,139	\$ 90,749
Otros gastos extraordinarios	\$ (3)	\$ -
Otros gastos	\$ 71,136	\$ 90,749

11. Ingresos y Costo Financieros, Neto

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

	2023	2022
Diferencia en cambio	\$ 789,900	\$ 745,197
Intereses	10,199	42,067
Ingresos Financieros	\$ 800,099	\$ 787,264
Diferencia en cambio	\$ (1,056,101)	\$ (560,610)
Intereses por arrendamientos	(53,292)	(70,862)
Intereses financieros	(2,583)	(5,487)
Comisiones	-	(167)
Costo Financieros	(1,111,976)	637,126
	\$ (311,877)	\$ 150,138

12. Impuestos a las Ganancias

El siguiente es un detalle del pasivo (activo) para el impuesto sobre la renta:

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle de activos por impuestos corrientes:

	2023	2022
Activos por impuestos corrientes		
Saldo a favor en impuestos (1)	\$ 155,225	\$ 272,333
Pasivos por impuestos corrientes		
Otros impuestos por pagar (2)	\$ 12,382	\$ 18,013

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes (continuación)

(1) Corresponde al saldo a favor correspondiente a la provisión de impuesto de renta periodo 2023.

(2) Corresponde al saldo por pagar del Iva 6to bimestre 2023.

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, respectivamente, son los siguientes:

Estado de Resultados

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Gasto por impuesto de renta corriente	\$ 4,119	\$ –
	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ –</u>

Tasa Efectiva de Tributación

La conciliación de la tasa efectiva de tributación aplicable por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente, es la siguiente

	2023	2022
(Pérdida) utilidad neta del año	\$ (641,478)	\$ 87,369
Total gasto por impuesto a las ganancias	4,119	–
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a las ganancias	(637,359)	87,369
Reconocimiento o reversión de diferencias temporarias	(4,119)	–
Renta exenta	(389,126)	(472,751)
Descuento tributario	(138,167)	(206,908)
Diferencias permanentes (1)	(900,844)	686,440
Diferencias permanentes (2)	2,069,615	1,366,099
A la tasa efectiva de impuesto del 35% (2022 35%)	\$ –	\$ 87,369

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

1. Ingresos no gravados en renta: Corresponde a la diferencia en cambio no realizada.
2. Gastos no deducibles: Corresponde a la diferencia en cambio no realizada, partidas que no cumplen requisitos fiscales.

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 2023, de acuerdo con el cálculo abajo señalado, la tasa mínima de tributación es del 220%. Dado lo anterior, la Compañía no reconoce gasto por este concepto.

	<u>2023</u>
Impuesto Depurado	
Impuesto neto de renta.	\$ -
(+) Descuentos tributarios o créditos tributarios	<u>313,588</u>
Total Impuesto Depurado (ID)	<u>\$ 313,588</u>
Utilidad Depurada	
Utilidad contable o financiera antes de impuestos.	\$ (637,359)
(+) Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.	<u>(1,168,772)</u>
(-) Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición	<u>389,126</u>
Total Utilidad Depurada (UD)	<u>\$ 142,287</u>
Tasa de Tributación Depurada (ID/UD)	<u>220%</u>

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

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 2023 y 2022, 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	
	2023	2022	2023	2022
	<i>(En miles de pesos)</i>			
Derecho de uso	\$ -	\$ 16,215	\$ (16,215)	\$ -
Inversiones	-	17,500	(17,500)	-
Intangibles	40,809	16,491	24,318	-
Provisión deterioro	58,581	52,477	6,404	-
Otras diferencias temporarias	11,145	12,271	(1,126)	-
Activo neto por impuesto diferido	<u>\$ 110,805</u>	<u>\$ 114,924</u>	<u>\$ (4,119)</u>	<u>\$ -</u>

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable la realización de este a través de beneficios fiscales futuros.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Impuestos Diferidos (continuación)

Para el periodo 2023, se registró impuesto diferido por valor de \$4,119, en el 2022 no se registró causación del impuesto diferido.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía América 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.

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
2018	4/09/2019	2/09/2024	5 años	Abierto
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

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 2022 y 2023 fue de 35%.

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

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Impuestos a las Ganancias (continuación)

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:

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:

	2023	2022
Gasto por impuestos a las ganancias		
Gasto por impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporarias	\$ 4,119	\$ –
	\$ 4,119	\$ –

Precios de Tránsito

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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Precios de Traslación (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.

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:

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.

Impuesto al Patrimonio

Se establece este impuesto de manera permanente a cargo de personas naturales y sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT, con tarifas progresivas del 0,5 al 1,5%.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Régimen de Simple de Tributación – SIMPLE

En la entrada en vigencia de la nueva ley los cambios son:

- Se reducirá as tarifas para todos los grupos y consecuentemente los anticipos.
- Se crean dos nuevos grupos para (i) actividades de atención a la salud humana y asistencia social, cuyas tarifas van del 3,7% al 5,9%. para el reciclaje, recuperación de materiales y recolección de desechos con tarifa del 1,62%.
- Las personas que presten “servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales”, podrán acceder al SIMPLE, si por estos conceptos hubieren obtenido ingresos brutos inferiores a 12.000 UVT. Se establece para este grupo tarifas del 7,3 al 8,3.

Régimen de Simple de Tributación – SIMPLE

En la entrada en vigencia de la nueva ley los cambios son:

- Se reducirá as tarifas para todos los grupos y consecuentemente los anticipos.
- Se crean dos nuevos grupos para (i) actividades de atención a la salud humana y asistencia social, cuyas tarifas van del 3,7% al 5,9%. para el reciclaje, recuperación de materiales y recolección de desechos con tarifa del 1,62%.
- Las personas que presten “servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales”, podrán acceder al SIMPLE, si por estos conceptos hubieren obtenido ingresos brutos inferiores a 12.000 UVT. Se establece para este grupo tarifas del 7,3 al 8,3.

Reducción de Intereses de Mora

En el artículo 91 de la reforma tributaria se contempla una reducción del 50% en la tasa de interés de mora de la Dian de forma transitoria hasta el 30 de junio de 2023.

13. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo:

	2023	2022
Bancos	\$ 250,840	\$ 508,344
Equivalente de efectivo	10,522	–
Caja	4,139	5,022
	<u>\$ 265,501</u>	<u>\$ 513,366</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 24.

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

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

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, 2023	Diciembre 31, 2022
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes particulares	\$ 359,165	\$ 533,905
Otras cuentas por cobrar	261	37,450
	<u>359,426</u>	<u>571,355</u>
Deterioro	(99)	(169,557)
	<u>359,327</u>	<u>401,798</u>
Menos vencimientos no corrientes	-	-
	<u>\$ 359,327</u>	<u>\$ 401,798</u>
Movimiento del deterioro		
Saldo inicial	\$ 169,557	\$ 141,278
Castigo de carera	(159,821)	
Deterioro	24,188	-
Diferencia en cambio cartera provisionada	(33,825)	28,279
Saldo final	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 169,557</u>

15. Pagos Anticipados

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

	2023	2022
Mantenimiento	\$ 125,140	\$ 151,577
Servicios	38,184	49,920
	<u>\$ 163,324</u>	<u>\$ 201,497</u>

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, 2023			Diciembre 31, 2022		
	Costo	Depreciación Acumulada	Total	Costo	Depreciación Acumulada	Total
Equipo de cómputo	\$ 826,527	\$ (762,026)	\$ 64,501	\$ 47,417	\$ (43,959)	\$ 3,458
Equipo de oficina	61,059	(46,916)	14,143	776,095	(736,844)	39,251
	<u>\$ 887,586</u>	<u>\$ (808,942)</u>	<u>\$ 78,644</u>	<u>\$ 823,512</u>	<u>\$ (780,803)</u>	<u>\$ 42,709</u>

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

16. Equipo, Neto (continuación)

El siguiente es el movimiento por tipo de equipo:

Costo:	Equipo de Oficina		Equipo de Cómputo		Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	\$	47,417	\$	776,095	\$ 823,512
Adiciones		–		–	–
Saldo al 31 de diciembre de 2022		47,417		776,095	823,512
Adiciones		13,642		50,432	64,074
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	61,059	\$	826,527	\$ 887,586
Depreciación:					
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$	41,778	\$	696,650	\$ 738,428
Adiciones		2,181		40,194	42,375
Bajas		–		–	–
Saldo al 31 de diciembre de 2022		43,959		736,844	780,803
Adiciones		2,957		25,182	28,139
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	46,916	\$	762,026	\$ 808,942
Valor neto en libros:					
Al 31 de diciembre de 2023	\$	14,143	\$	64,501	\$ 78,644
Al 31 de diciembre de 2022	\$	3,458	\$	39,251	\$ 42,709

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, 2023			Diciembre 31, 2022		
	Costo	Amortización acumulada	Total	Costo	Amortización acumulada	Total
Desarrollo y Crecimiento Software Amerika	\$ 1,637,799	\$ 267,131	\$ 1,370,668	\$ 882,875	\$ 119,539	\$ 763,336
Licencias	1,289,186	1,129,375	159,811	1,289,186	1,064,085	225,101
Migración plataforma Java	624,313	–	624,313	510,501	–	510,501
	\$ 3,551,298	\$ 1,396,506	\$ 2,154,792	\$ 2,682,562	\$ 1,183,624	\$ 1,498,938

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.

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

17. Intangibles, Neto (continuación)

Costo:	Desarrollo y Crecimiento			Total
	Licencias	Migración Plataforma Java	Software Amerika	
Costo:				
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 1,289,186	\$ 352,781	\$ 369,867	\$ 2,011,834
Adiciones	–	157,720	513,008	670,728
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,289,186	510,501	882,875	2,682,562
Adiciones	–	113,812	754,924	868,736
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,289,186	\$ 624,313	\$ 1,637,799	\$ 3,551,298
Amortización:				
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 998,795	\$ –	\$ 4,093	\$ 1,002,888
Adiciones	65,290	–	115,446	180,736
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,064,085	–	119,539	1,183,624
Adiciones	65,290	–	147,592	212,882
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,129,375	\$ –	\$ 267,131	\$ 1,396,506
Valor neto en libros:				
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 159,811	\$ 624,313	\$ 1,370,668	\$ 2,154,792
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 225,101	\$ 510,501	\$ 763,336	\$ 1,498,938

18. Derechos de Uso

El siguiente es el movimiento por tipo de activo al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Costo:	Desarrollo y Crecimiento			Total
	Edificios	Maq y Equipo	Licencias	
Costo:				
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 547,661	\$ 228,526	\$ 408,466	\$ 1,184,653
Adiciones	27,211	–	–	27,211
Retiros	–	–	–	–
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 574,872	\$ 228,526	\$ 408,466	\$ 1,211,864
Saldo al 1 de Enero de 2023	\$ 574,872	\$ 228,526	\$ 408,466	\$ 1,211,864
Adiciones	63,266	–	–	63,266
Retiros	(638,138)	–	–	(638,138)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ –	\$ 228,526	\$ 408,466	\$ 636,992
Amortización:				
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 115,137	\$ 99,980	\$ 189,897	\$ 405,014
Adiciones	41,794	57,132	104,913	203,839
Retiros	–	–	–	–
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 156,931	\$ 157,112	\$ 294,810	\$ 608,853
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 156,931	\$ 157,112	\$ 294,810	\$ 608,853
Adiciones	44,112	57,132	104,912	206,156
Retiros	(201,043)	–	–	(201,043)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ –	\$ 214,244	\$ 399,722	\$ 613,966
Valor neto en libros:				
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 417,941	\$ 71,414	\$ 113,656	\$ 603,011
Al 31 de diciembre de 2023	\$ –	\$ 14,282	\$ 8,744	\$ 23,026

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

18. Derechos de Uso (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas		
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	\$ 206,156	\$ 203,839
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	(17,035)	70,861
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor	67,483	59,235
Gastos relacionados con los pagos variables de arrendamientos no incluidos en la medición de arrendamientos pasivos	84	238

19. Patrimonio

Capital Social

El capital autorizado, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ocasionales	\$ 1,564,958	\$ 1,477,589
Legal	318,045	318,045
	<u>\$ 1,883,003</u>	<u>\$ 1,795,634</u>

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 22 de marzo de 2022, mediante el Acta No. 20 de la Asamblea de Accionistas; se aprobó el proyecto de distribución de utilidades del 2021, asignando \$80.894 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tarjeta de Crédito Bancolombia	\$ 12,436	\$ 18,698
	<u>\$ 12,436</u>	<u>\$ 18,698</u>

Durante el 2023 la obligación financiera no generó intereses financieros, para el 2022 se causaron intereses por \$65.

21. Pasivos por Arrendamientos

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

	<u>Pagos Mínimos Futuros de Arrendamientos 2023</u>	<u>Pagos Mínimos Futuros de Arrendamientos 2022</u>
Análisis de madurez		
2023	\$ -	\$ 212,723
2024	27,292	62,043
2025	-	37,527
Otros	-	372,873
	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 685,166</u>
Analizados como:		
Corriente	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 212,723</u>
No corriente	<u>\$ -</u>	<u>\$ 472,443</u>

Durante los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022, se causaron intereses sobre pasivos por arrendamientos por valor de \$17.035 y \$70.861, y se pagaron intereses por \$17.035 y \$70.861 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 2023: Contratos de arrendamientos financieros HP Finacial 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 Finacial 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, 2023		Diciembre, 2022	
				Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
HP FINANCIAL	0,89% mv	42	\$ 401,432	\$ 10,252	\$ -	\$ 116,834	\$ 10,252
HP FINANCIAL	0,82% mv	48	228,526	17,040	-	64,156	17,040
CEA	DTF+4.1 MV	170	-	-	-	31,733	445,151
			\$ 629,958	\$ 27,292	\$ -	\$ 212,723	\$ 472,443

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:

	2023	2022
Pasivo por arrendamientos financieros		
Al 1 de enero	\$ 685,166	\$ 851,477
Adiciones	63,266	27,211
Pagos de capital	(213,717)	(193,522)
Intereses generados	(53,293)	(70,861)
Intereses pagados	53,293	70,861
Retiros	(507,423)	-
	\$ 27,292	\$ 685,166

22. Cuentas por Pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar:

	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
Costos y gastos por pagar	\$ 266,466	\$ 175,243
Retenciones en la fuente por pagar	80,718	27,498
Seguridad social por pagar	59,451	49,044
	\$ 406,635	\$ 251,785

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 24.

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, 2023	Diciembre 31, 2022
Retenciones y aportes de nómina	\$ 8,326	\$ 7,283
Embargos judiciales	310	-
Ingresos recibidos para terceros	285	-
	<u>\$ 8,921</u>	<u>\$ 7,283</u>

24. Beneficios a Empleados

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados

	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
Cesantías	\$ 142,899	\$ 109,309
Vacaciones	159,556	147,770
Intereses a las cesantías	17,080	13,394
	<u>\$ 319,535</u>	<u>\$ 270,473</u>

25. Administración de Riesgo Financiero

General

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 Financiero (continuación)

General (continuación)

	Diciembre 31, 2023		Diciembre 31, 2022	
	Pesos	US \$	Pesos	US \$
Deudores Comerciales	\$ 2,787,246	\$ 729,25	\$ 3,517,484	\$ 731,26
Acreeedores Comerciales	3,568,582	933,68	4,003,504	832,29
Exposición Neta	\$ (781,336)	\$ (204,43)	\$ (486,020)	\$ (101,04)

a. 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:

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

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

25. Administración de Riesgo Financiero (continuación)

Exposición al Riesgo de Moneda (continuación)

	Tasa de Cambio Promedio		Tasa de Cierre	
	2023	2022	2023	2022
Euro	\$ 4,678,92	\$ 4,485,50	\$ 4,223,37	\$ 5,130,56
USD	\$ 4,325,96	\$ 4,256,19	\$ 3,822,05	\$ 4,810,20

- **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:

	2023	2022
Instrumentos de tasa fija		
Activos financieros	\$ 261,362	\$ 508,344
Pasivos financieros	\$ 39,728	\$ 703,865

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:

		2023	2022
Cuentas por Cobrar a entes relacionados	13	\$ 2,427,919	\$ 3,115,686
Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13	359,327	401,798
		2,787,246	3,517,484
Efectivo y equivalente al efectivo	12	265,501	513,366
		\$ 3,052,747	\$ 4,030,850

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

25. Administración de Riesgo Financiero (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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Conceptos		
Vigentes y no deteriorados	\$ 435,721	\$ 412,877
De 1 a 30 días	87,458	269,933
De 31 a 90 días	43,693	178,214
De 91 a 120 días	136,590	66,221
Más de 120 días	3,025,903	3,525,555
Total	<u>\$ 3,729,365</u>	<u>\$ 4,452,800</u>

El siguiente es el movimiento del deterioro del año terminados el 31 de diciembre de 2023:

Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 905,252
Diferencia en cambio cartera provisionada	30,064
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 935,316</u>
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	<u>\$ 942,379</u>

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 Financiero (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 \$265.501 y \$513.366 al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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	\$ -
Pasivos por arrendamiento	27,292	27,292	27,292	-	-
Obligaciones Bancarias	12,436	12,436	12,436	-	-
	\$ 3,568,582	\$ 3,568,582	\$ 1,822,722	\$ 1,745,860	\$ -
31 de Diciembre 2022					
Cuentas por Pagar	\$ 3,299,639	\$ 3,299,639	\$ 1,665,880	\$ 1,633,759	\$ -
Pasivos por arrendamiento	685,166	685,166	106,362	106,362	472,443
Obligaciones Bancarias	18,698	18,698	18,698	-	-
	\$ 4,003,503	\$ 4,003,503	\$ 1,790,940	\$ 1,740,121	\$ 472,443

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros de Propósito Especial

25. Administración de Riesgo Financiero (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 2023 y 2022:

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
	Otros gastos de personal			45,651
				\$ 466,877

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 2022		Ingresos por Servicios	Costo Uso de Licencia	Honorarios y Servicios
Matriz	Canal Extensia S.A.	\$ -	\$ 289,943	\$ -
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S.A.	-	-	7,928
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S.A.	795,691	-	-
Empresa del Grupo	Gestus Gestión y Servicios S.A.S.	60,551	-	-
Empresa del Grupo	Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	537,192	-	-
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia America S.A.	185,925	-	173,461
Empresa del Grupo	Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.	1,234,188	-	-
	Administradores	-	-	-
		\$ 2,813,547	\$ 289,943	\$ 181,389

Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a entes relacionados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se presenta a continuación:

		2023	2022
Saldo deudores:			
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S,A,	\$ 2,285,509	\$ 2,357,323
Empresa del Grupo	Metroagua en Liquidación S,A, E,S,P,	755,403	755,403
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia America S,A,	89,746	129,652
	Sociedad Interamericana de Aguas y		
Empresa del Grupo	Servicios S,A, Panamá	8,229	10,356
	Avanzadas Soluciones de Acueducto y		
Empresa del Grupo	Alcantarillado S,A, E,S,P,	52,664	377,421
Empresa del Grupo	Gestus Gestión y Servicios S,A,S,	178,648	164,237
Empresa del Grupo	Aguas de Samborondón Amagua C,E,M,	-	87,053
		3,370,199	3,881,445
Menos deterioro		(942,280)	(765,759)
Total Deudores Entes relacionados		\$ 2,427,919	\$ 3,115,686
Menos porción corriente		\$ 601,056	\$ 1,242,745
Total entes relacionados largo plazo		\$ 1,826,863	\$ 1,872,941
		2023	2022
Saldo acreedores:			
Matriz	Canal Extensia S,A,	\$ 2,937,622	\$ 2,945,424
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S,A,	172,215	84,417
		\$ 3,109,837	\$ 3,029,841

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

	2023		2022
Saldo inicial	\$ 765,759	\$	763,974
Deterioro	178,648		–
Diferencia en cambio de cartera provisionada	(2,127)		1,785
Saldo final	<u>\$ 942,280</u>	\$	<u>765,759</u>

27. Hechos Posteriores

No se conocieron hechos subsiguientes que tengan impacto sobre los estados financieros entre el 31 de diciembre de 2023 y el 14 de marzo de 2024.

28. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros de propósito especial y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el 8 de marzo de 2024, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas de Canal Isabel II.

ESTADOS FINANCIEROS

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

América Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Situación Financiera

	Nota	Años terminados al	
		31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>			
Activos			
Activos Corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	13	\$ 265,501	\$ 513,366
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	14	359,327	401,798
Deudores entes relacionados	26	601,056	1,242,745
Activos por impuestos corrientes	12	155,225	272,333
Pagos anticipados	15	163,324	201,497
Total activos corrientes		1,544,433	2,631,739
Activos no Corrientes:			
Deudores entes relacionados	26	1,826,863	1,872,941
Equipo, neto	16	78,644	42,709
Intangibles, neto	17	2,154,792	1,498,938
Derechos de uso	18	23,026	603,011
Impuesto diferido, neto	12	110,805	114,924
Total activos no corrientes		4,194,130	4,132,523
Total activos		\$ 5,738,563	\$ 6,764,262
Pasivos			
Pasivos Corrientes:			
Préstamos y obligaciones	20	\$ 12,436	\$ 18,698
Pasivos por arrendamientos	21	27,292	212,723
Cuentas por pagar	22	406,635	251,785
Cuentas por pagar entes relacionados	26	3,109,837	3,029,841
Pasivos por impuestos corrientes	12	12,382	18,013
Pasivos no financieros	23	8,921	7,283
Beneficios a empleados	24	319,535	270,473
Total pasivos corrientes		3,897,038	3,808,816
Pasivos no Corrientes:			
Pasivos por arrendamientos	21	—	472,443
Total pasivos		3,897,038	4,281,259
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	19	600,000	600,000
Reservas		1,883,003	1,795,634
Resultados acumulados		(641,478)	87,369
Total patrimonio		1,841,525	2,483,003
Total pasivos y patrimonio		\$ 5,738,563	\$ 6,764,262

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Resultados

Nota	Años terminados al	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	<i>(En miles de pesos colombianos)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias, neto	7 \$ 5,130,184	\$ 4,731,455
Costo de ventas	8 (2,997,900)	(2,787,320)
Utilidad Bruta	2,132,284	1,944,135
Gastos de administración	9 (2,528,902)	(2,097,653)
Otros (gastos) ingresos, neto	10 71,136	90,749
Pérdida de Actividades de Operación	(325,482)	(62,769)
Ingresos financieros	11 800,099	787,264
Costos financieros	11 (1,111,976)	(637,126)
Ingresos y gastos financieros, neto	(311,877)	150,138
(Pérdida) Utilidad antes de Impuestos	(637,359)	87,369
Gastos por impuesto a las ganancias	12 (4,119)	—
(Pérdida) Utilidad neta del año	\$ (641,478)	\$ 87,369

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Cambios en el Patrimonio

	Capital Suscrito y Pagado	Legal	Reservas		Total Reservas	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Neto
			Reservas a Disposición del Máximo Órgano Social	Reservas para Investigación, Desarrollo e Innovación				
<i>(En miles de pesos colombianos)</i>								
Saldos al 1 de enero de 2022	\$ 600,000	\$ 318,045	\$ 952,491	\$ 444,203	\$ 1,714,740	\$ -	\$ 80,894	\$ 2,395,634
Movimiento del resultado	-	-	-	-	-	80,894	(80,894)	-
Constitución de reservas	-	-	-	80,894	80,894	(80,894)	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	-	87,369	87,369
Saldos al 31 de diciembre de 2022 (no auditado)	600,000	318,045	952,491	525,097	1,795,634	-	87,369	2,483,003
Movimiento del resultado	-	-	-	-	-	87,369	(87,369)	-
Constitución de reservas	-	-	-	87,369	87,369	(87,369)	-	-
Pérdida neta del año	-	-	-	-	-	-	(641,478)	(641,478)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 600,000	\$ 318,045	\$ 952,491	\$ 612,466	\$ 1,883,003	\$ -	\$ (641,478)	\$ 1,841,525

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Estados de Flujos de Efectivo

	Años terminados al	
	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
	<i>(En miles de pesos colombianos)</i>	
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:		
(Pérdida) Utilidad neta del año	\$ (641,478)	\$ 87,369
Ajustes para Conciliar los Resultados del Ejercicio con el Efectivo		
Neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	28,139	42,375
Amortización, intangibles	212,882	180,736
Amortización, derechos	206,156	203,839
Deterioro (Reversiones) de cuentas por cobrar	202,836	(99)
Diferencia en cambio no realizadas	35,952	(138,292)
Gastos por impuesto a las ganancias	4,119	–
Costos financieros, neto	53,293	34,281
Utilidad procedente de inmovilizado	(70,328)	–
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		198,323
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y entes relacionados	491,450	154,827
Activos por impuestos corrientes	117,108	–
Pagos anticipados	38,173	–
Otros activos corrientes	–	(87,637)
Cuentas por pagar	229,215	446,346
Otros pasivos no financieros	1,638	–
Beneficios a empleados	49,062	21,684
	958,217	1,143,752
Intereses pagados	(53,293)	(76,349)
Impuesto a las ganancias pagados	–	(147,360)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	904,924	920,043
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión:		
Rendimientos financieros recibidos	–	53,262
Adquisición de equipo	(64,074)	(18,010)
Adquisición de activos intangibles	(868,736)	(697,938)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(932,810)	(662,686)
Efectivo Usado en las Actividades de Financiación		
Nuevos préstamos y obligaciones	–	36,109
Pagos de préstamos y obligaciones	(6,262)	(36,143)
Incrementos por reconocimientos de pasivos por arrendamientos	–	27,211
Pagos de pasivos por arrendamientos	(213,717)	(193,523)
Efectivo usado en las actividades de financiación	(219,979)	(166,346)
Cambio Neto de Efectivo	(247,865)	91,011
Efectivo al 31 de diciembre de 2022	\$ 513,366	\$ 422,355
Efectivo al 31 de diciembre de 2023	\$ 265,501	\$ 513,366

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los 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 América S.A quien es dueña del 100% de acciones, a su vez, Canal Extensia América 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 modificatorias. 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.

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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:

- 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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

4. 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 2023 y 31 de diciembre de 2022, es decir, \$ 3,822.05 y \$4,810.20 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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

4. 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:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Equipo de cómputo y comunicación	de 3 a 5
Equipos de oficina	de 5 a 10

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

4. Resumen de las Políticas Contables (continuación)

Amortización (continuación)

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

Intangible	Años
Licencia	5
Innovación y crecimiento Software Amerika	5

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:

- 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 período 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 período 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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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. 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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

4. 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. 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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

4. 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.

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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.

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los 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 25 y 14

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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.

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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.

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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.

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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

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).

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

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.

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 que todavía no Entran en Vigencia

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

6. Normas Emitidas que todavía no Entran en Vigencia (continuación)

NIIF 17: Contratos de Seguros (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

La NIIF 17 no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Mejoras 2021

Modificaciones a la NIC 8: Definición de Estimaciones Contables

La modificación fue publicada por el IASB en febrero de 2021 y define claramente una estimación contable: “Estimaciones contables son importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición”.

Clarificar el uso de una estimación contable, y diferenciarla de una política contable. En especial se menciona “una política contable podría requerir que elementos de los estados financieros se midan de una forma que comporte incertidumbre en la medición—es decir, la política contable podría requerir que estos elementos se midan por importes monetarios que no pueden observarse directamente y deben ser estimados. En este caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 1: Información a Revelar sobre Políticas Contables

Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

- Se modifica la palabra “significativas” por “materiales o con importancia relativa”.
- Se aclara las políticas contables que se deben revelar en las notas a los estados financieros “una entidad revelará información sobre sus políticas contables significativas material o con importancia relativa.
- Se aclara cuando una política contable se considera material o con importancia relativa.
- Incorpora el siguiente párrafo: “La información sobre políticas contables que se centra en cómo ha aplicado una entidad los requerimientos de las NIIF a sus propias circunstancias, proporciona información específica sobre la entidad que es más útil a los usuarios de los estados financieros que la información estandarizada o la información que solo duplica o resume los requerimientos de las Normas NIIF”.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

6. Normas Emitidas que todavía no Entran en Vigencia (continuación)

Modificaciones a la NIC 1: Información a Revelar sobre Políticas Contables (continuación)

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 12: Impuestos Diferidos Relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única

La modificación permite reconocer un pasivo o activo por impuesto diferido que haya surgido en una transacción que no es una combinación de negocios, en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo que en el momento de la transacción, no da lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles de igual importe.

Su efecto acumulado por el cambio en la política contable se reconocerá a partir del inicio del primer periodo comparativo presentado como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas en esa fecha.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Compañía se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

7. Ingresos de Actividades Ordinarias, Neto

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Servicio mantenimiento y soporte	\$ 2,996,410	\$ 2,680,943
Servicios SaaS	1,014,970	776,722
Servicios de Hosting	804,829	879,191
Otros ingresos	706,544	707,097
Alquiler Equipos Amerika Móvil	127,481	104,365
Back Office	89,617	110,820
Web Service	83,603	79,170
Comercialización licencias externas	23,467	25,760
Devolución en venta	(716,737)	(632,613)
	<u>\$ 5,130,184</u>	<u>\$ 4,731,455</u>

El 49% de los ingresos corresponden a los servicios prestados a entes relacionados en 2023 por \$2.524.411 y en 2022 \$2.784.954 Ver Nota 25.

Entre entes relacionados durante el 2023 la mayor concentración de ingresos estuvo dada con Amagua por \$1.301.571, mismo caso para 2022 en \$1.234.187, con participación del 25% y 26% Ver Nota 26.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

8. Costo de Ventas

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beneficios a empleados (1)	\$ 2,130,521	\$ 2,006,032
Uso y comercialización software Amerika	323,990	289,943
Servicios personales – Directivos (1)	230,572	211,833
Otros	148,290	111,344
Hosting	145,195	147,059
Comercialización de equipos y licencias	19,332	21,109
	<u>\$ 2,997,900</u>	<u>\$ 2,787,320</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos y salarios	\$ 1,332,257	\$ 1,248,080
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	441,486	364,745
Gastos por beneficios post–empleo, planes de aportaciones definidas	237,781	219,873
Otros gastos de personal	214,121	245,924
Aportaciones a la seguridad social	135,448	139,243
Total de gastos por beneficios a los empleados	<u>\$ 2,361,093</u>	<u>\$ 2,217,865</u>

Durante el 2023 la Compañía continuó con la implementación del proyecto Java (Migración de la plataforma en la que se desarrolla el Software Amerika) para el que fueron invertidas 7.793 horas; y adicionalmente fueron invertidas 13.039 horas en tecnología Oracle, para innovación y desarrollo de nuevas funcionalidades de los módulos administrativo y comercial del Software Amerika.

9. Gastos de Administración

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuestos	\$ 863,944	\$ 867,858
Amortizaciones	419,038	384,575
Honorarios	368,045	280,320
Mantenimiento y reparaciones	325,383	278,277
Deterioro NIIF 9 (Ver Nota 25)	202,836	–
Servicios	124,595	105,620
Diversos	93,385	50,509
Arrendamientos	67,567	59,472
Depreciaciones	28,139	42,375
De viajes	18,982	5,731
Contribuciones y afiliaciones	12,691	16,949
Legales	4,061	4,906
Seguros	236	1,061
	<u>\$ 2,528,902</u>	<u>\$ 2,097,653</u>

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

10. Otros (Gastos) Ingresos, Neto

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad inmovilizado	\$ 70,328	\$ –
PAEF	–	85,327
Recuperaciones	800	5,318
Otros	11	104
Otros ingresos	\$ 71,139	\$ 90,749
Otros gastos extraordinarios	\$ (3)	\$ –
Otros gastos	\$ 71,136	\$ 90,749

11. Ingresos y Costo Financieros, Neto

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Diferencia en cambio	\$ 789,900	\$ 745,197
Intereses	10,199	42,067
Ingresos Financieros	\$ 800,099	\$ 787,264
Diferencia en cambio	\$ (1,056,101)	\$ (560,610)
Intereses por arrendamientos	(53,292)	(70,862)
Intereses financieros	(2,583)	(5,487)
Comisiones	–	(167)
Costo Financieros	(1,111,976)	637,126
	\$ (311,877)	\$ 150,138

12. Impuestos a las Ganancias

El siguiente es un detalle del pasivo (activo) para el impuesto sobre la renta:

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle de activos por impuestos corrientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos por impuestos corrientes		
Saldo a favor en impuestos (1)	\$ 155,225	\$ 272,333
Pasivos por impuestos corrientes		
Otros impuestos por pagar (2)	\$ 12,382	\$ 18,013

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes (continuación)

- (1) Corresponde al saldo a favor correspondiente a la provisión de impuesto de renta periodo 2023.
- (2) Corresponde al saldo por pagar del Iva 6to bimestre 2023.

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, respectivamente, son los siguientes:

Estado de Resultados

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Gasto por impuesto de renta corriente	\$ 4,119	\$ –
	\$ 4,119	\$ –

Tasa Efectiva de Tributación

La conciliación de la tasa efectiva de tributación aplicable por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente, es la siguiente

	2023	2022
(Pérdida) utilidad neta del año	\$ (641,478)	\$ 87,369
Total gasto por impuesto a las ganancias	4,119	–
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a las ganancias	(637,359)	87,369
Reconocimiento o reversión de diferencias temporarias	(4,119)	–
Renta exenta	(389,126)	(472,751)
Descuento tributario	(138,167)	(206,908)
Diferencias permanentes (1)	(900,844)	686,440
Diferencias permanentes (2)	2,069,615	1,366,099
A la tasa efectiva de impuesto del 35% (2022 35%)	\$ –	\$ 87,369

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

1. Ingresos no gravados en renta: Corresponde a la diferencia en cambio no realizada.
2. Gastos no deducibles: Corresponde a la diferencia en cambio no realizada, partidas que no cumplen requisitos fiscales.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Tasa de Tributación Depurada (TTD)

Para el año gravable 2023, de acuerdo con el cálculo abajo señalado, la tasa mínima de tributación es del 220%. Dado lo anterior, la Compañía no reconoce gasto por este concepto.

	<u>2023</u>
Impuesto Depurado	
Impuesto neto de renta.	\$ –
(+) Descuentos tributarios o créditos tributarios	<u>313,588</u>
Total Impuesto Depurado (ID)	<u><u>\$ 313,588</u></u>
Utilidad Depurada	
Utilidad contable o financiera antes de impuestos.	\$ (637,359)
(+) Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.	<u>(1,168,772)</u>
(–) Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición	<u>389,126</u>
Total Utilidad Depurada (UD)	<u><u>\$ 142,287</u></u>
Tasa de Tributación Depurada (ID/UD)	<u><u>220%</u></u>

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

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 2023 y 2022, 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	
	2023	2022	2023	2022
	<i>(En miles de pesos)</i>			
Derecho de uso	\$ –	\$ 16,215	\$ (16,215)	\$ –
Inversiones	–	17,500	(17,500)	–
Intangibles	40,809	16,491	24,318	–
Provisión deterioro	58,581	52,477	6,404	–
Otras diferencias temporarias	11,145	12,271	(1,126)	–
Activo neto por impuesto diferido	<u>\$ 110,805</u>	<u>\$ 114,924</u>	<u>\$ (4,119)</u>	<u>\$ –</u>

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable la realización de este a través de beneficios fiscales futuros.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Impuestos Diferidos (continuación)

Para el periodo 2023, se registró impuesto diferido por valor de \$4,119, en el 2022 no se registró causación del impuesto diferido.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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.

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:

<u>Periodo</u>	<u>Fecha Presentación</u>	<u>Periodo Firmeza</u>	<u>Tiempo Firmeza</u>	<u>Estado</u>
2018	4/09/2019	2/09/2024	5 años	Abierto
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

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 2022 y 2023 fue de 35%.

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

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Impuestos a las Ganancias (continuación)

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:

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:

	2023	2022
Gasto por impuestos a las ganancias		
Gasto por impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporarias	\$ 4,119	\$ –
	\$ 4,119	\$ –

Precios de Traslación

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Precios de Traslación (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.

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:

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.

Impuesto al Patrimonio

Se establece este impuesto de manera permanente a cargo de personas naturales y sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT, con tarifas progresivas del 0,5 al 1,5%.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

12. Impuestos a las Ganancias (continuación)

Régimen de Simple de Tributación – SIMPLE

En la entrada en vigencia de la nueva ley los cambios son:

- Se reducirá las tarifas para todos los grupos y consecuentemente los anticipos.
- Se crean dos nuevos grupos para (i) actividades de atención a la salud humana y asistencia social, cuyas tarifas van del 3,7% al 5,9%. para el reciclaje, recuperación de materiales y recolección de desechos con tarifa del 1,62%.
- Las personas que presten “servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales”, podrán acceder al SIMPLE, si por estos conceptos hubieren obtenido ingresos brutos inferiores a 12.000 UVT. Se establece para este grupo tarifas del 7,3 al 8,3.

Régimen de Simple de Tributación – SIMPLE

En la entrada en vigencia de la nueva ley los cambios son:

- Se reducirá las tarifas para todos los grupos y consecuentemente los anticipos.
- Se crean dos nuevos grupos para (i) actividades de atención a la salud humana y asistencia social, cuyas tarifas van del 3,7% al 5,9%. para el reciclaje, recuperación de materiales y recolección de desechos con tarifa del 1,62%.
- Las personas que presten “servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales”, podrán acceder al SIMPLE, si por estos conceptos hubieren obtenido ingresos brutos inferiores a 12.000 UVT. Se establece para este grupo tarifas del 7,3 al 8,3.

Reducción de Intereses de Mora

En el artículo 91 de la reforma tributaria se contempla una reducción del 50% en la tasa de interés de mora de la Dian de forma transitoria hasta el 30 de junio de 2023.

13. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos	\$ 250,840	\$ 508,344
Equivalente de efectivo	10,522	–
Caja	4,139	5,022
	<u>\$ 265,501</u>	<u>\$ 513,366</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 24.

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

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los 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, 2023	Diciembre 31, 2022
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes particulares	\$ 359,165	\$ 533,905
Otras cuentas por cobrar	261	37,450
	<u>359,426</u>	<u>571,355</u>
Deterioro	(99)	(169,557)
	<u>359,327</u>	<u>401,798</u>
Menos vencimientos no corrientes	-	-
	<u>\$ 359,327</u>	<u>\$ 401,798</u>
Movimiento del deterioro		
Saldo inicial	\$ 169,557	\$ 141,278
Castigo de carera	(159,821)	
Deterioro	24,188	-
Diferencia en cambio cartera provisionada	(33,825)	28,279
Saldo final	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 169,557</u>

15. Pagos Anticipados

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

	2023	2022
Mantenimiento	\$ 125,140	\$ 151,577
Servicios	38,184	49,920
	<u>\$ 163,324</u>	<u>\$ 201,497</u>

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, 2023			Diciembre 31, 2022		
	Costo	Depreciación Acumulada	Total	Costo	Depreciación Acumulada	Total
Equipo de cómputo	\$ 826,527	\$ (762,026)	\$ 64,501	\$ 47,417	\$ (43,959)	\$ 3,458
Equipo de oficina	61,059	(46,916)	14,143	776,095	(736,844)	39,251
	<u>\$ 887,586</u>	<u>\$ (808,942)</u>	<u>\$ 78,644</u>	<u>\$ 823,512</u>	<u>\$ (780,803)</u>	<u>\$ 42,709</u>

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

16. Equipo, Neto (continuación)

El siguiente es el movimiento por tipo de equipo:

Costo:	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	\$ 47,417	\$ 776,095	\$ 823,512
Adiciones	–	–	–
Saldo al 31 de diciembre de 2022	47,417	776,095	823,512
Adiciones	13,642	50,432	64,074
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 61,059	\$ 826,527	\$ 887,586
Depreciación:			
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 41,778	\$ 696,650	\$ 738,428
Adiciones	2,181	40,194	42,375
Bajas	–	–	–
Saldo al 31 de diciembre de 2022	43,959	736,844	780,803
Adiciones	2,957	25,182	28,139
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 46,916	\$ 762,026	\$ 808,942
Valor neto en libros:			
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 14,143	\$ 64,501	\$ 78,644
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 3,458	\$ 39,251	\$ 42,709

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, 2023			Diciembre 31, 2022		
	Costo	Amortización acumulada	Total	Costo	Amortización acumulada	Total
Desarrollo y Crecimiento Software Amerika	\$ 1,637,799	\$ 267,131	\$ 1,370,668	\$ 882,875	\$ 119,539	\$ 763,336
Licencias	1,289,186	1,129,375	159,811	1,289,186	1,064,085	225,101
Migración plataforma Java	624,313	–	624,313	510,501	–	510,501
	\$ 3,551,298	\$ 1,396,506	\$ 2,154,792	\$ 2,682,562	\$ 1,183,624	\$ 1,498,938

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

17. Intangibles, Neto (continuación)

Costo:	Migración			Desarrollo y	Total
	Licencias	Plataforma Java	Software Amerika	Crecimiento	
Costo:					
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 1,289,186	\$ 352,781	\$ 369,867	\$	2,011,834
Adiciones	–	157,720	513,008		670,728
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,289,186	510,501	882,875		2,682,562
Adiciones	–	113,812	754,924		868,736
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,289,186	\$ 624,313	\$ 1,637,799	\$	3,551,298
Amortización:					
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 998,795	\$ –	\$ 4,093	\$	1,002,888
Adiciones	65,290	–	115,446		180,736
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1,064,085	–	119,539		1,183,624
Adiciones	65,290	–	147,592		212,882
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 1,129,375	\$ –	\$ 267,131	\$	1,396,506
Valor neto en libros:					
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 159,811	\$ 624,313	\$ 1,370,668	\$	2,154,792
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 225,101	\$ 510,501	\$ 763,336	\$	1,498,938

18. Derechos de Uso

El siguiente es el movimiento por tipo de activo al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Costo:	Edificios		Maq y Equipo		Licencias		Total
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 547,661	\$ 228,526	\$ 408,466	\$	1,184,653		
Adiciones	27,211	–	–		27,211		
Retiros	–	–	–		–		
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 574,872	\$ 228,526	\$ 408,466	\$	1,211,864		
Saldo al 1 de Enero de 2023	\$ 574,872	\$ 228,526	\$ 408,466	\$	1,211,864		
Adiciones	63,266	–	–		63,266		
Retiros	(638,138)	–	–		(638,138)		
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ –	\$ 228,526	\$ 408,466	\$	636,992		
Amortización:							
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 115,137	\$ 99,980	\$ 189,897	\$	405,014		
Adiciones	41,794	57,132	104,913		203,839		
Retiros	–	–	–		–		
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 156,931	\$ 157,112	\$ 294,810	\$	608,853		
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 156,931	\$ 157,112	\$ 294,810	\$	608,853		
Adiciones	44,112	57,132	104,912		206,156		
Retiros	(201,043)	–	–		(201,043)		
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ –	\$ 214,244	\$ 399,722	\$	613,966		
Valor neto en libros:							
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 417,941	\$ 71,414	\$ 113,656	\$	603,011		
Al 31 de diciembre de 2023	\$ –	\$ 14,282	\$ 8,744	\$	23,026		

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

18. Derechos de Uso (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas		
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	\$ 206,156	\$ 203,839
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	(17,035)	70,861
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor	67,483	59,235
Gastos relacionados con los pagos variables de arrendamientos no incluidos en la medición de arrendamientos pasivos	84	238

19. Patrimonio

Capital Social

El capital autorizado, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 América S.A.

Reservas

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ocasionales	\$ 1,564,958	\$ 1,477,589
Legal	318,045	318,045
	<u>\$ 1,883,003</u>	<u>\$ 1,795,634</u>

Reserva Legal

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

19. Patrimonio (continuación)

Distribución de Utilidades

A continuación, un detalle de distribución de utilidades:

El 22 de marzo de 2022, mediante el Acta No. 20 de la Asamblea de Accionistas; se aprobó el proyecto de distribución de utilidades del 2021, asignando \$80.894 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tarjeta de Crédito Bancolombia	\$ 12,436	\$ 18,698
	<u>\$ 12,436</u>	<u>\$ 18,698</u>

Durante el 2023 la obligación financiera no generó intereses financieros, para el 2022 se causaron intereses por \$65.

21. Pasivos por Arrendamientos

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

	<u>Pagos Mínimos Futuros de Arrendamientos 2023</u>	<u>Pagos Mínimos Futuros de Arrendamientos 2022</u>
Análisis de madurez		
2023	\$ -	\$ 212,723
2024	27,292	62,043
2025	-	37,527
Otros	-	372,873
	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 685,166</u>
Analizados como:		
Corriente	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 212,723</u>
No corriente	<u>\$ -</u>	<u>\$ 472,443</u>

Durante los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022, se causaron intereses sobre pasivos por arrendamientos por valor de \$17.035 y \$70.861, y se pagaron intereses por \$17.035 y \$70.861 respectivamente.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

21. Pasivos por Arrendamientos (continuación)

El siguiente es el detalle de los pasivos por arrendamientos: a 31 de diciembre de 2023: Contratos de arrendamientos financieros HP Financal por \$27.292, el contrato de arrendamiento operativo con Sociedad Canal Extensia América S.A fue retirado, se efectuó la entrega del inmueble; a 31 de diciembre de 2022: Contratos de arrendamientos financieros HP Financal por \$208.282 y Contrato de arrendamiento operativo con Sociedad Canal Extensia América S.A por \$476.885

Términos y Vencimientos de Pasivos por Arrendamientos

Entidad	Tasa	Plazo	Valor Inicial	Diciembre, 2023		Diciembre, 2022	
				Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
HP FINANCIAL	0,89% mv	42	\$ 401,432	\$ 10,252	\$ -	\$ 116,834	\$ 10,252
HP FINANCIAL	0,82% mv	48	228,526	17,040	-	64,156	17,040
CEA	DTF+4.1 MV	170	-	-	-	31,733	445,151
			\$ 629,958	\$ 27,292	\$ -	\$ 212,723	\$ 472,443

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:

	2023	2022
Pasivo por arrendamientos financieros		
Al 1 de enero	\$ 685,166	\$ 851,477
Adiciones	63,266	27,211
Pagos de capital	(213,717)	(193,522)
Intereses generados	(53,293)	(70,861)
Intereses pagados	53,293	70,861
Retiros	(507,423)	-
	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 685,166</u>

22. Cuentas por Pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar:

	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
Costos y gastos por pagar	\$ 266,466	\$ 175,243
Retenciones en la fuente por pagar	80,718	27,498
Seguridad social por pagar	59,451	49,044
	<u>\$ 406,635</u>	<u>\$ 251,785</u>

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 24.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

23. Pasivos no Financieros

El siguiente es el detalle de pasivos no financieros:

	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
Retenciones y aportes de nómina	\$ 8,326	\$ 7,283
Embargos judiciales	310	-
Ingresos recibidos para terceros	285	-
	\$ 8,921	\$ 7,283

24. Beneficios a Empleados

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados

	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
Cesantías	\$ 142,899	\$ 109,309
Vacaciones	159,556	147,770
Intereses a las cesantías	17,080	13,394
	\$ 319,535	\$ 270,473

25. Administración de Riesgo Financiero

General

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

25. Administración de Riesgo Financiero (continuación)

General (continuación)

	Diciembre 31, 2023		Diciembre 31, 2022	
	Pesos	US \$	Pesos	US \$
Deudores Comerciales	\$ 2,787,246	\$ 729,25	\$ 3,517,484	\$ 731,26
Acreedores Comerciales	3,568,582	933,68	4,003,504	832,29
Exposición Neta	\$ (781,336)	\$ (204,43)	\$ (486,020)	\$ (101,04)

a. 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:

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

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

25. Administración de Riesgo Financiero (continuación)

Exposición al Riesgo de Moneda (continuación)

	Tasa de Cambio Promedio		Tasa de Cierre	
	2023	2022	2023	2022
Euro	\$ 4,678,92	\$ 4,485,50	\$ 4,223,37	\$ 5,130,56
USD	\$ 4,325,96	\$ 4,256,19	\$ 3,822,05	\$ 4,810,20

- **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:

	2023	2022
Instrumentos de tasa fija		
Activos financieros	\$ 261,362	\$ 508,344
Pasivos financieros	\$ 39,728	\$ 703,865

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:

		2023	2022
Cuentas por Cobrar a entes relacionados	13	\$ 2,427,919	\$ 3,115,686
Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13	359,327	401,798
		<u>2,787,246</u>	<u>3,517,484</u>
Efectivo y equivalente al efectivo	12	265,501	513,366
		<u>\$ 3,052,747</u>	<u>\$ 4,030,850</u>

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

25. Administración de Riesgo Financiero (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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Conceptos		
Vigentes y no deteriorados	\$ 435,721	\$ 412,877
De 1 a 30 días	87,458	269,933
De 31 a 90 días	43,693	178,214
De 91 a 120 días	136,590	66,221
Más de 120 días	3,025,903	3,525,555
Total	<u>\$ 3,729,365</u>	<u>\$ 4,452,800</u>

El siguiente es el movimiento del deterioro del año terminados el 31 de diciembre de 2023:

Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 905,252
Diferencia en cambio cartera provisionada	30,064
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 935,316</u>
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	<u>\$ 942,379</u>

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.

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

25. Administración de Riesgo Financiero (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 \$265.501 y \$513.366 al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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	\$ –
Pasivos por arrendamiento	27,292	27,292	27,292	–	–
Obligaciones Bancarias	12,436	12,436	12,436	–	–
	\$ 3,568,582	\$ 3,568,582	\$ 1,822,722	\$ 1,745,860	\$ –
31 de Diciembre 2022					
Cuentas por Pagar	\$ 3,299,639	\$ 3,299,639	\$ 1,665,880	\$ 1,633,759	\$ –
Pasivos por arrendamiento	685,166	685,166	106,362	106,362	472,443
Obligaciones Bancarias	18,698	18,698	18,698	–	–
	\$ 4,003,503	\$ 4,003,503	\$ 1,790,940	\$ 1,740,121	\$ 472,443

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

25. Administración de Riesgo Financiero (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 2023 y 2022:

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 América S.A.	191,545	-	152,343
Empresa del Grupo	Aguas de Samborodón Amagua 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>

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

26. Operaciones Recíprocas con Entes Relacionados (continuación)

Al 31 de diciembre de 2022		Ingresos por Servicios	Costo Uso de Licencia	Honorarios y Servicios
Matriz	Canal Extensia S.A.	\$ -	\$ 289,943	\$ -
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S.A.	-	-	7,928
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S.A.	795,691	-	-
Empresa del Grupo	Gestus Gestión y Servicios S.A.S.	60,551	-	-
Empresa del Grupo	Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	537,192	-	-
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia América S.A.	185,925	-	173,461
Empresa del Grupo	Aguas de Samborodón Amagua C.E.M.	1,234,188	-	-
	Administradores	-	-	-
		<u>\$ 2,813,547</u>	<u>\$ 289,943</u>	<u>\$ 181,389</u>

Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a entes relacionados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se presenta a continuación:

		2023	2022
Saldo deudores:			
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S,A,	\$ 2,285,509	\$ 2,357,323
Empresa del Grupo	Metroagua en Liquidación S,A, E,S,P,	755,403	755,403
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia América S,A, Sociedad Interamericana de Aguas y	89,746	129,652
Empresa del Grupo	Servicios S,A, Panamá	8,229	10,356
Empresa del Grupo	Avanzadas Soluciones de Acueducto y		
Empresa del Grupo	Alcantarillado S,A, E,S,P,	52,664	377,421
Empresa del Grupo	Gestus Gestión y Servicios S,A,S,	178,648	164,237
Empresa del Grupo	Aguas de Samborodón Amagua C,E,M,	-	87,053
		<u>3,370,199</u>	<u>3,881,445</u>
Menos deterioro		<u>(942,280)</u>	<u>(765,759)</u>
Total Deudores Entes relacionados		<u>\$ 2,427,919</u>	<u>\$ 3,115,686</u>
Menos porción corriente		<u>\$ 601,056</u>	<u>\$ 1,242,745</u>
Total entes relacionados largo plazo		<u>\$ 1,826,863</u>	<u>\$ 1,872,941</u>
		2023	2022
Saldo acreedores:			
Matriz	Canal Extensia S,A,	\$ 2,937,622	\$ 2,945,424
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S,A,	172,215	84,417
		<u>\$ 3,109,837</u>	<u>\$ 3,029,841</u>

Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

Notas a los estados Financieros

26. Operaciones Recíprocas con Entes Relacionados (continuación)

Movimiento del deterioro de entes relacionados

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	\$ 765,759	\$ 763,974
Deterioro	178,648	–
Diferencia en cambio de cartera provisionada	(2,127)	1,785
Saldo final	<u>\$ 942,280</u>	<u>\$ 765,759</u>

27. Hechos Posteriores

No se conocieron hechos subsiguientes que tengan impacto sobre los estados financieros entre el 31 de diciembre de 2023 y el 14 de marzo de 2024.

28. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva, de acuerdo con el Acta No. 052 del 26 de febrero de 2024 y posteriormente por la Asamblea General de Accionistas en su reunión No. 24 del 26 de febrero de 2024.



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 23 años en el mercado nacional e internacional.

Nuestros portafolio



Software Servicios Públicos

Fábrica de Software



Comercialización Hardware/Software de otros fabricantes

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 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



Implementación y salida a productivo del software Amerika en la Empresa Regional Aguas del Tequendama S.A. E.S.P (ERAT).

Nuevos desarrollos al módulo Financiero y Administrativo del software Amerika (ERP) para su comercialización.



Implementación y salida a productivo del software Amerika en Aqualia Riohacha S.A.S. E.S.P.

Desarrollo de las funcionalidades de soporte electrónico de gastos y recepción de facturación electrónica para la DIAN.



Implementación del módulo de analítica de datos en Aguas de Manizales S.A. E.S.P - BIC

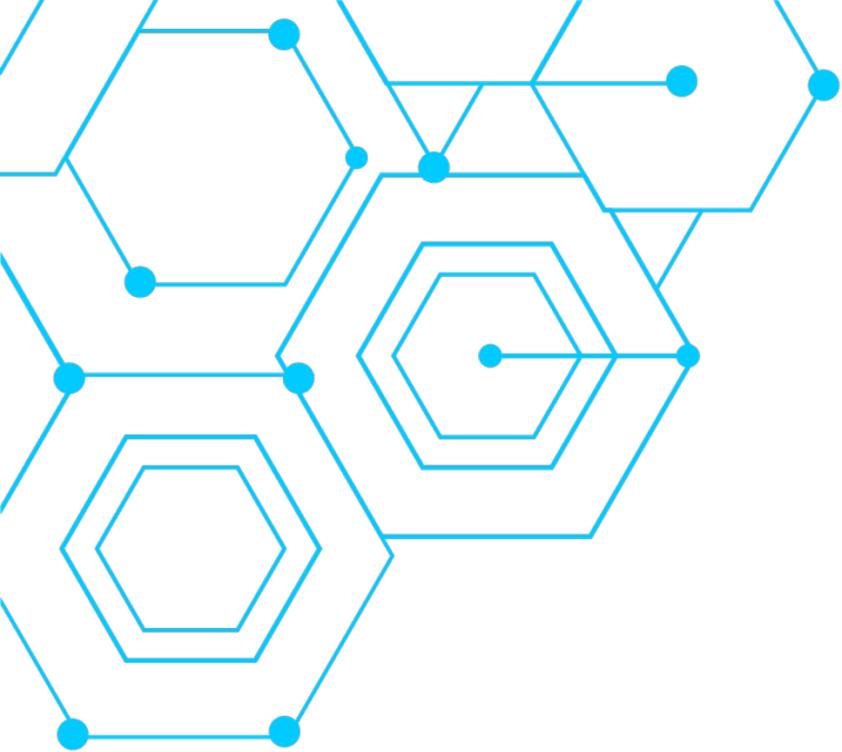
Renovación Certificación ISO 9001:2015



CONTENIDO

	¿Quiénes somos?	02
	Nuestro Portafolio	02
	Software Amerika	03
	¿Dónde estamos?	03
	Hechos Relevantes	04
01	GOBIERNO CORPORATIVO	06
	Asamblea de Accionista	07
	Junta Directiva	07
	Administración	08
	Comité de Gerencia	08
	Gestión Jurídica	08
	Software y licencias	08
02	GESTIÓN DE CONTRATOS	09
	Nuevos contratos	10
	Renovaciones de contratos	10

03	DESEMPEÑO DEL NEGOCIO	11
	Proyectos e Innovación	12
	Calidad de Software	15
	Servicios de Soporte e Infraestructura de TI	18
	Gestión Comercial	19
04	PRÁCTICA DE GESTIÓN	22
	Gestión de Calidad	24
	Gestión Humana	25
	Comunicaciones Internas	27
	Gestión Financiera	28
05	ANEXOS	29
	Estados Financieros	29
	Revisoría fiscal	34
	Notas Estados Financieros	38



amerika
Tecnología y Servicios

Gobierno Corporativo



GOBIERNO CORPORATIVO



Asamblea de Accionistas

Durante el ejercicio del año 2023 se surtió la Asamblea Ordinaria de Accionistas, celebrada el día 14 de marzo de 2023, en la cual se tomaron las siguientes decisiones:

- ✓ Aprobación del Informe Anual de Gestión correspondiente al año 2022.
- ✓ Aprobación de los Estados Financieros de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022.
- ✓ Aprobación del Informe de Revisoría Fiscal año 2022.
- ✓ Aprobación del Proyecto de Distribución de utilidades.
- ✓ Informe especial (Art 29, ley 222 de 1995).
- ✓ Designación de Revisoría Fiscal.

Asamblea extraordinaria de accionistas

El día 13 de enero de 2023 se celebró una Asamblea extraordinaria de accionistas, en la que se reemplazó un miembro principal de Junta Directiva.

Junta Directiva

En el curso normal de la actividad societaria durante el ejercicio 2023, se celebraron seis (6) sesiones de la Junta Directiva, abordando temas relacionados con la operación de la compañía.

Durante el año 2023, los consejeros participaron activamente en las sesiones de la Junta Directiva. El promedio de asistencia a las reuniones fue de 100% y todas las decisiones tomadas en dichas reuniones fueron adoptadas de manera unánime por los consejeros presentes.

PRINCIPALES	SUPLENTE
Rafael Laso Retamal	Oscar Eduardo Gómez Duque
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.



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.

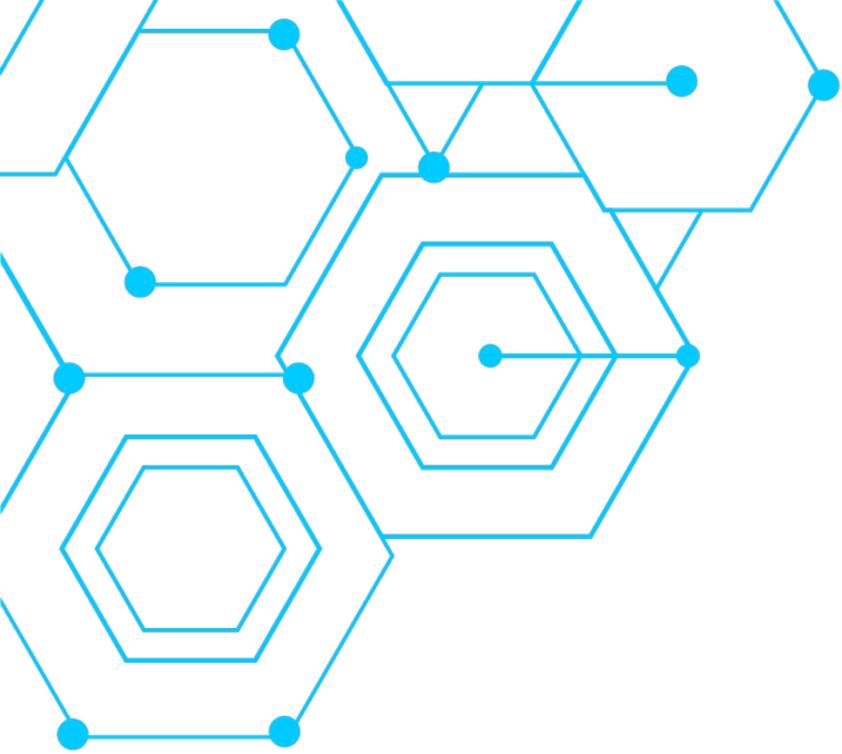
Software y licencias

La compañía cumple con lo establecido en la ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual, asegurando que toda su plataforma técnica esté respaldada por las licencias correspondientes en conformidad con la normativa vigente.

Administración

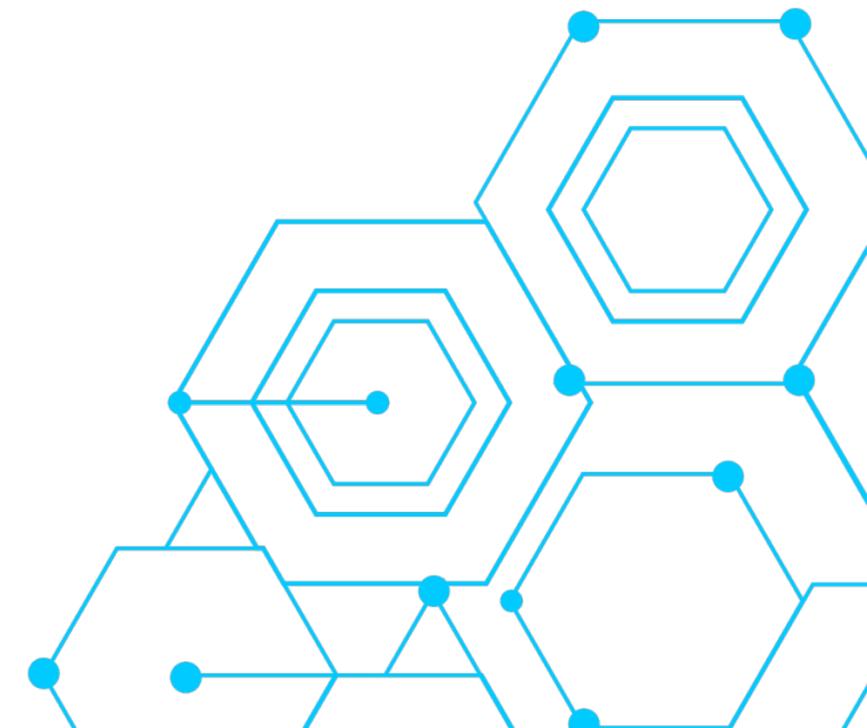
Raquel Puente	Gerente General
Laura Arrieta	Jefe de Contabilidad y Finanzas
Standard Consulting S.A.S	Revisoría Fiscal





amerika
Tecnología y Servicios

Gestión de Contratos



GESTIÓN DE CONTRATOS



Nuevos Contratos

SERVICIOS SAAS

Contrato de Servicios SaaS - AQUALIA RIOHACHA **(Nuevo cliente)**

Contrato de Servicios SaaS - Aguas del Tequendama **(Nuevo cliente)**

AMERIKA MÓVIL

Contrato de Amerika Móvil Operativo - AQUALIA RIOHACHA **(Nuevo cliente)**

VENTAS LICENCIAS

Certificado SSL - Aguacaribe

Licencia Power BI - AQUALIA RIOHACHA **(Nuevo cliente)**

Licencias Antivirus - TCL

Licencias Office 365 - Sociedad Canal Extensia America

PROYECTOS IMPLEMENTACIONES

Implementación Software Amerika - AQUALIA RIOHACHA **(Nuevo cliente)**

Implementación Módulo conciliación Bancaria - EMSERVILLA

Implementación Software Amerika - Aguas del Tequendama **(Nuevo cliente)**

Renovación de Contratos

SOPORTE

Contrato de Soporte 20230017 - AGUAS DE MANIZALES

Otrosí N°4 Contrato Soporte - ASAA

SERVICIOS TECNOLÓGICOS

Contrato de Servicios Tecnológicos 20230026 - AGUAS DE MANIZALES

Otrosí N°4 Contrato Servicios Tecnológicos - ASAA

SERVICIOS SAAS

Contrato N° 117-2023 Servicio SaaS - EMSERFUSA

Adición 02 y Modificación 03 al Contrato de Servicios N° 78-2022 - EMSERFUSA

Contrato de Prestación de Servicios 019 2023 - EMSERVILLA

HOSTING AMERIKA

Otrosí N°3 Contrato Hosting Amerika - ASAA

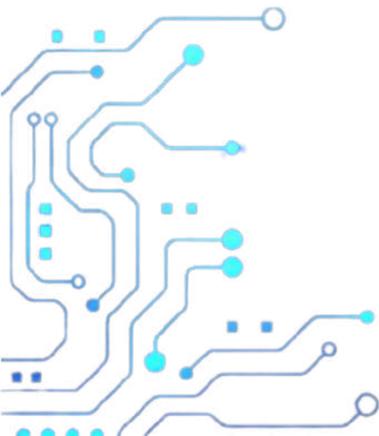
HOSTING NÓMINA

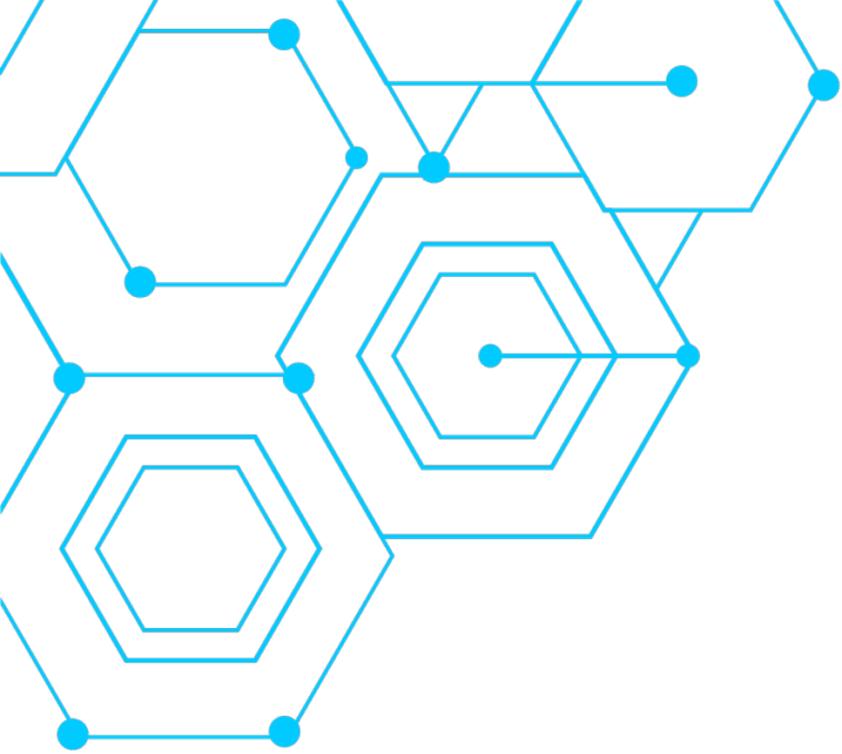
Otrosí N°3 Contrato Hosting Nómina - ASAA

AMERIKA MÓVIL

Contrato de Amerika Móvil 20230018 - AGUAS DE MANIZALES

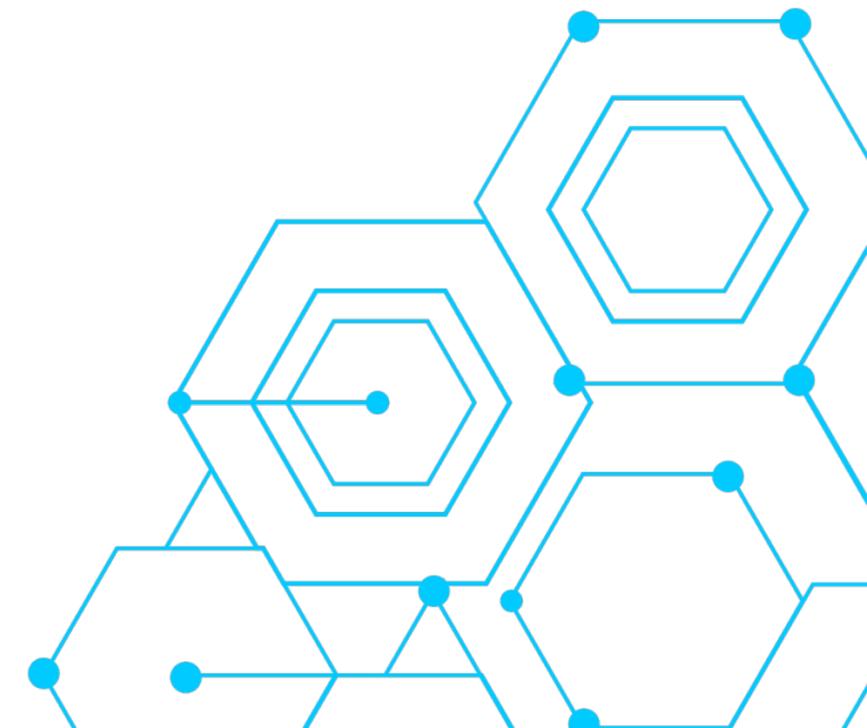
Otrosí N° 5 Contrato Amerika Móvil - ASAA





amerika
Tecnología y Servicios

Desempeño del Negocio



PROYECTOS E INNOVACIÓN

El área de Proyectos e Innovación garantiza que los proyectos se ejecuten dentro de los límites establecidos en términos de alcance, tiempo y costos. También es responsable de materializar los requerimientos del cliente durante el proceso de desarrollo en la fábrica y de realizar los mantenimientos necesarios para garantizar el correcto funcionamiento del Software Amerika y aplicativos asociados.

Implantación del software Amerika en Aqualia

(Riohacha - Guajira)



Implementación y migración del módulo comercial del Software Amerika, portal de pagos, facturación electrónica, App clientes, analítica de datos, aplicación móvil de lecturas y órdenes de servicio.

Implantación del software Amerika en Aguas del Tequendama (ERAT)

(La Mesa y Anapoima - Cundinamarca)



Implementación y migración del módulo comercial y financiero del Software Amerika, portal de pagos, facturación electrónica y convenio de nómina con Antares.

Implementación del módulo de Analítica de datos en Aguas de Manizales

(Manizales - Caldas)



Puesta en producción el módulo de analítica de datos en Power BI, que incluye los tableros de recaudos y cartera del software Amerika. Esta implementación mejora la capacidad de análisis y la toma de decisiones informadas en relación con los ingresos y las cuentas pendientes.

PROYECTOS E INNOVACIÓN



Desarrollo del módulo Financiero y Administrativo del Software Amerika



Se desarrollaron nuevas funcionalidades en el módulo financiero y administrativo, adaptándolo a la normatividad vigente, requerimientos de entidades y empresas públicas. Entre las nuevas funcionalidades incorporadas se destacan los informes de estados financieros, la capacidad de carga masiva de presupuestos y la cesión de contratos; entre otros. Estas mejoras proporcionan a nuestros usuarios herramientas avanzadas para un manejo más eficiente y completo de sus procesos financieros.

Desarrollo de aplicación móvil de órdenes de trabajo

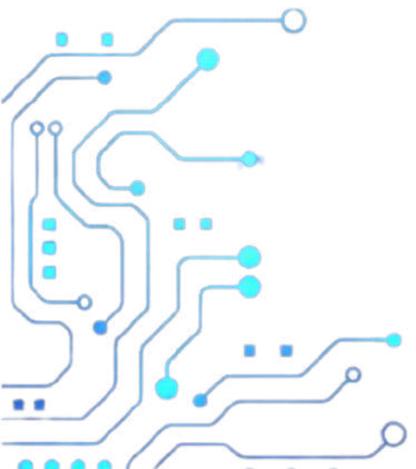


Se introdujeron mejoras en la aplicación que agilizan la ejecución de actividades. Ahora es posible asociar fotos a inspecciones de facturación y eventos extraordinarios, así como vincular imágenes a órdenes de trabajo no asociadas a un inmueble. También se han corregido bloqueos para garantizar un funcionamiento más fluido y eficiente de la aplicación.

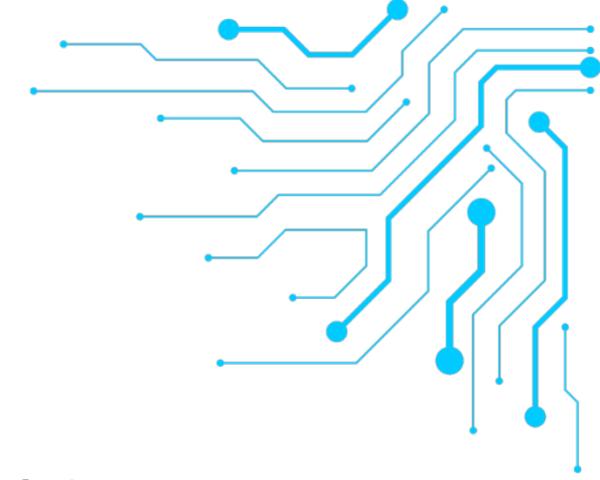
Desarrollo de documentos electrónicos de gastos



Se adicionó la funcionalidad de generación de documentos de soporte para compras realizadas a personas naturales o jurídicas no obligadas a facturar electrónicamente ante la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales). Esto se logra mediante la integración con Saphety (Solución de facturación electrónica). Este aliado comercial emite ante la DIAN el documento correspondiente, asegurando un proceso eficiente y cumpliendo con las regulaciones establecidas para las transacciones comerciales.



PROYECTOS E INNOVACIÓN



Desarrollo de recepción de facturación electrónica



Se desarrollaron nuevas funcionalidades en el módulo financiero y administrativo, adaptándolo a la normatividad vigente, requerimientos de entidades y empresas públicas. Entre las nuevas funcionalidades incorporadas se destacan los informes de estados financieros, la capacidad de carga masiva de presupuestos y la cesión de contratos; entre otros. Estas mejoras proporcionan a nuestros usuarios herramientas avanzadas para un manejo más eficiente y completo de sus procesos financieros.

Portal web de clientes

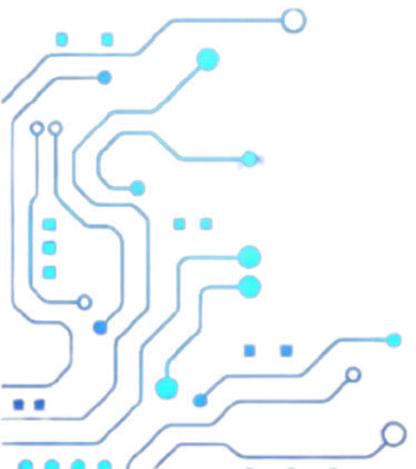


Se agregó una nueva funcionalidad que permite a los propietarios de inmuebles radicar PQR's y órdenes de trabajo a través de la página web. Además, se creó el acceso a puntos de atención y redes sociales, complementando las funciones existentes de consulta de duplicados de facturas y pagos, lo que proporciona a los usuarios un conjunto completo de herramientas en línea para una gestión eficaz y conveniente.

Interfaz de nómina



En el sistema Amerika, se incorporó una nueva funcionalidad que facilita la generación de disponibilidades, registros presupuestales, causación y egresos, junto con su respectiva contabilización. Esta tarea se simplifica mediante la carga de archivos planos que contienen la información proveniente del software de nómina Antares. Este proceso eficiente garantiza una gestión contable más fluida y precisa, permitiendo la integración entre ambos sistemas.





CALIDAD DE SOFTWARE

En el área de Calidad, se ejecutan las pruebas a los desarrollos del Software Amerika y a los aplicativos de la compañía. Las pruebas están encaminadas al mejoramiento del sistema, validando de manera integral que las versiones liberadas cumplan con lo requerido y no afecten su operación.

Durante el año 2023, se le practicaron pruebas de calidad de Software la los siguientes aplicativos liberados por la empresa:

AMERIKA WEB MÓDULO COMERCIAL - ERP

Solución integral y especializada para el sector de servicios públicos de agua potable, alcantarillado y aseo, que permite la integración con otras aplicaciones facilitando la administración y gestión de los procesos comerciales, facturación, técnicos, administrativos y contables en las empresas.

APP CLIENTES

Aplicación móvil para la gestión de inmuebles, que permite realizar pagos a facturas, reportar daños, simular convenios y visualizar noticias de interés; entre otros.

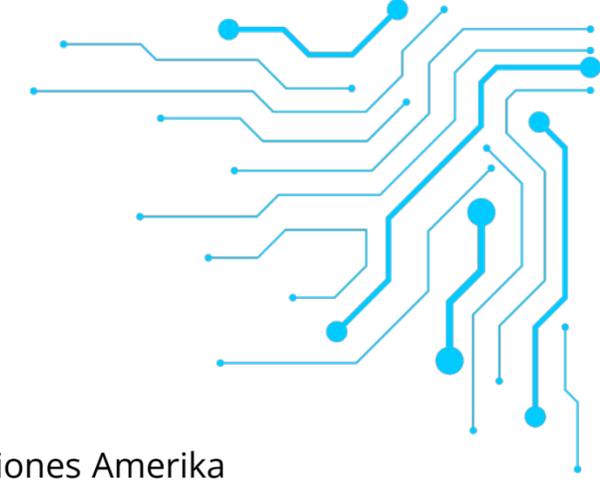
APP MÓVIL OPERATIVO

Aplicativo que permite a los funcionarios de las empresas de servicios públicos el ingreso de lecturas, suspensiones, reconexiones, cambios de medidor, materiales, creación de órdenes de trabajo y facturación en sitio.

AMERIKA 6i

Aplicativo de escritorio (cliente/servidor) que permite administrar y gestionar cada uno de los procesos operativos en empresas de servicios públicos del sector de acueducto, alcantarillado y aseo.





Versiones liberadas

Durante el año 2023, el área de calidad liberó 3 release y 4 parches en los cuales se incluyeron 89 mejoras. Las versiones liberadas de las aplicaciones Amerika web, App Cliente y App Móvil Operativo incluyen:

Generación del Módulo “Análítica de datos” para dispositivos móviles, lo cual le permite a los directivos visualizar en tiempo real la información de la cartera y el recaudo, constituyéndose en una herramienta importante para la toma de decisiones.

En la AppMóvil se implementó la sincronización manual de las lecturas del dispositivo móvil con el Software Amerika, lo que facilita el trabajo en terreno cuando la señal de internet sea deficiente

Mejora en el proceso de Generación de cartas, para que puedan ser enviadas al correo electrónico asociado al contacto principal de cada inmueble, haciendo rápida y efectiva la comunicación de las empresas con los suscriptores.

El módulo facturación en sitio se optimizó para brindar mayor información a los usuarios (6 últimos consumos, la leyenda “PAGO INMEDIATO” cuando el inmueble presenta dos o más facturas vencidas, actualización de la deuda para que incluya los valores correspondientes a los diferidos facturados pendientes de pago y el valor del saldo a favor pendiente por aplicar).

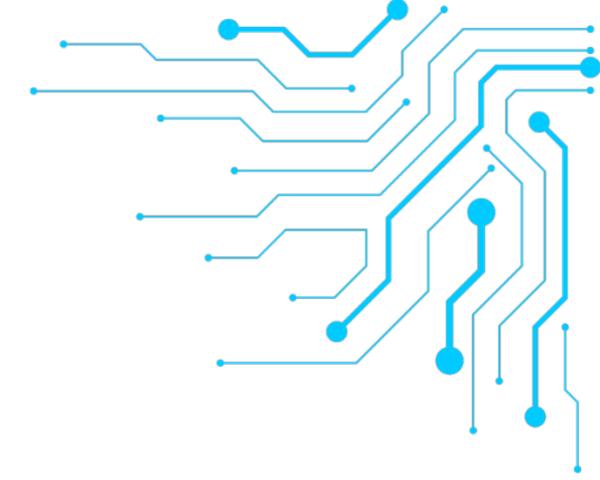
Para dar cumplimiento a la regulación de habeas data se actualizó la consola de administración de servicios web y las funcionalidades de Amerika que presentan datos de los usuarios, con el fin de ocultar la información sensible.

Publicación de la AppCliente en las tiendas App Store (para Iphone) y Google Play (Android) lo que permite su descarga desde cualquier dispositivo móvil.

En el “Reporte oficial de cartera” y el “Reporte Arqueo comercial y terceros” se incluyen totales por los criterios seleccionados en la pantalla, dándole a los usuarios del aplicativo herramientas más precisas para la gestión de la cartera.

Se implementó la autenticación con doble factor al ingresar a Amerika, lo cual minimiza el riesgo de suplantación de usuarios al utilizar el aplicativo.





CALIDAD DE SOFTWARE

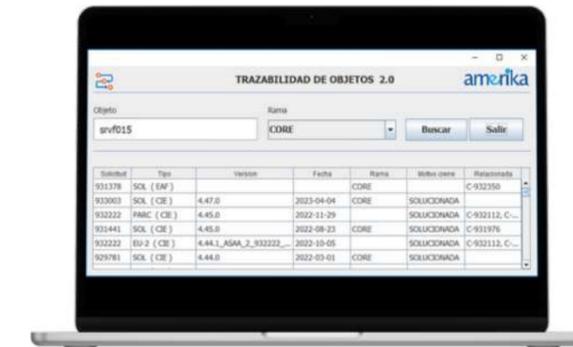
Mejoras a otros aplicativos:

Instalador de Amerika

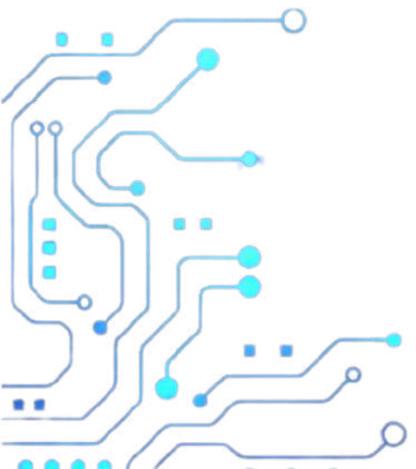


Se realizaron mejoras al instalador de Amerika para validar la version, siendo esto un pre-requisito al implantar entregas por urgencia, reestructurando el proceso y las carpetas donde se hace el backup de los ejecutables antes de una implantación. Así mismo, se ajustó la visualización del porcentaje de avance de la instalación y se modificó la identificación de los archivos de log generados durante las instalaciones.

Herramienta de trazabilidad de objetos



Se implementó una herramienta que permite conocer los bloqueos actuales de un objeto y las solicitudes donde este ha sido modificado, lo cual minimiza el riesgo de pérdidas funcionales al entregar las soluciones.





SERVICIOS DE SOPORTE E INFRAESTRUCTURA DE TI

El área de soporte e infraestructura de TI administra los servidores y la nube privada, lo que permite gestionar las actividades de desarrollo y pruebas de los usuarios de la compañía y desplegar el aplicativo AMERIKA WEB en los clientes. Como parte del servicio de hosting también se administran en la nube privada de Amerika servicios de terceros como SAP Business One (ERP) y nómina de Novasoft; entre otros

Migración de Sharepoint "Onpremise" a Sharepoint Microsoft 365.

Este proceso representa un avance hacia una plataforma más moderna y eficiente, brindando a la organización acceso mejorado a las últimas funcionalidades de Microsoft 365.

Capacitaciones de Habeas Data y políticas de seguridad de la información.

Durante estas sesiones, se proporcionó a los participantes un conocimiento profundo sobre las regulaciones de protección de datos y las políticas que rigen la seguridad de la información, garantizando así un manejo seguro y ético de los datos, fortaleciendo la integridad y confidencialidad de la información en la organización.

Actualización Base datos Oracle a versión 19c.

Mejoras en la seguridad y administración de la base de datos, adicionando mayor compatibilidad del manejo de tipo de datos json, con soporte actualizado por parte del fabricante.

Mantenimiento

Servidores en Bogotá.
Equipos de Cómputos en AMERIKA TIS.

Implementación del primer Gateway de Power BI

Integración completa de análisis empresarial, minería de datos y herramientas de visualización, así como de la infraestructura de datos proveniente de diversas fuentes. Este enfoque integral brinda un sólido respaldo a la toma de decisiones.

Actualizaciones Software nómina Novasoft

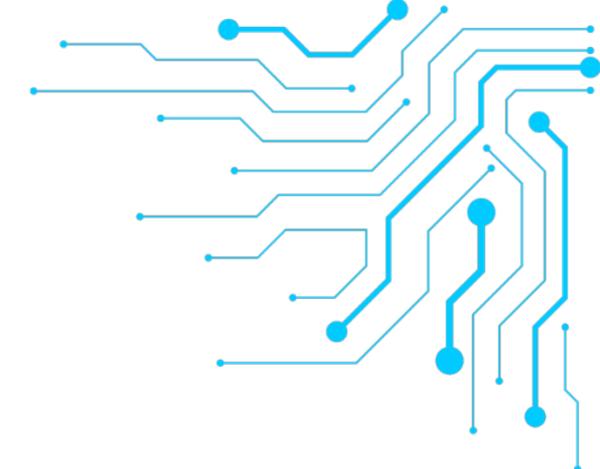
Mejoras en la seguridad del sistema y modificación de acuerdo a los últimos cambios en la legislación Colombiana.

Actualización Controlador de dominio a Windows 2019 Server.

Nuevas características de administración con mejoras de seguridad y compatibilidad con los últimos sistemas operativos y aplicativos para realizar copias de seguridad.



GESTIÓN COMERCIAL



Contratos / Ventas

Servicio SaaS
Desarrollos nuevos y mejoras
Bolsa de horas para personalizaciones



Implementación Software Amerika
Servicios SaaS
Bolsa de horas
Solución analítica de datos
Amerika Móvil Operativo
Licencia Power BI

Servicio SaaS
Porta web de pagos
Certificado SSL



Servicio SaaS
Bolsa de horas
Implementación Módulo Conciliación Bancaria

Implementación Software Amerika
Servicio SaaS

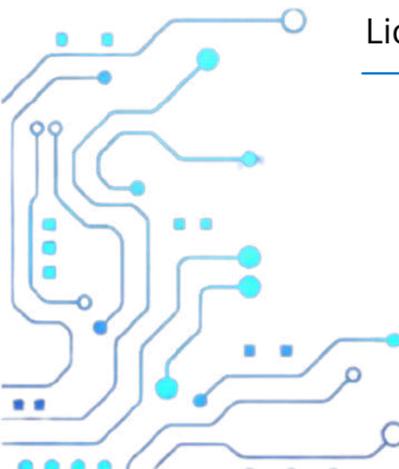


Servicios Tecnológicos
Soporte
Amerika Móvil

Hosting Nómina
Hosting ERP
Back Office Tecnológicos
Licencias Office 365



Licencias Antivirus



Comercial

Durante el año, se enviaron más de 70 propuestas de los productos y servicios ofrecidos por la organización y se realizaron visitas comerciales a clientes potenciales en Cundinamarca (Emserchía, Tocancipa) y Meta (Espa).

El cliente Aqualia Riohacha, nos acompañó a recorrer las instalaciones de Aguas de Manizales en donde conoció el funcionamiento del software Amerika. Durante esta visita, se llevaron a cabo presentaciones detalladas y demostraciones prácticas para ilustrar el impacto y la eficacia del sistema. A lo largo de la jornada, los representantes de Amerika TIS y Aqualia Colombia tuvieron la oportunidad de interactuar con el personal de Aguas de Manizales, proporcionando información clave sobre las capacidades y beneficios del software.

Por otro lado, dentro de la gestión comercial se ha delineado un programa de Partners con el objetivo de establecer sólidas alianzas comerciales que fortalezcan la fuerza de ventas de la innovadora solución de software Amerika, en el mercado colombiano. Este programa no solo busca expandir la presencia, sino también fortalecer relaciones estratégicas que contribuyan al crecimiento mutuo, la satisfacción de los clientes y la excelencia en la entrega de soluciones tecnológicas.

El trabajo conjunto con nuestros aliados comerciales busca generar un impacto significativo en el entorno empresarial. De esta manera, se reafirma el compromiso de la organización con la calidad excepcional y el crecimiento sostenible, contribuyendo a la expansión continua y presencia en el mercado.



GESTIÓN COMERCIAL

Marketing



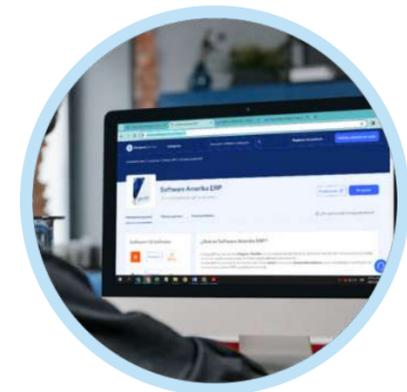
Asistencia a la 4º Macrorrueda de Negocios de Andesco, celebrada en la ciudad de Bogotá. El evento permitió el fortalecimiento de relaciones comerciales y la exploración de oportunidades estratégicas para contribuir al desarrollo del sector.



Participación en el XXV Congreso de Andesco, realizado en la ciudad de Cartagena. Amerika TIS tuvo la oportunidad de mostrar su catálogo de productos y servicios a las empresas de Servicios Públicos, a través de su Stand ubicado en el Centro de Convenciones de Cartagena de Indias.

Publicación del software ERP en el portal web de Compara Software, asegurando así una visibilidad efectiva y accesibilidad para clientes potenciales en busca de soluciones empresariales.

Link: <https://www.comparasoftware.com/>



Promoción de los productos y servicios a través de las plataformas de redes sociales clave, como LinkedIn, Instagram y Facebook, respaldada por una estrategia de gestión de relaciones con el cliente (CRM) en HubSpot.



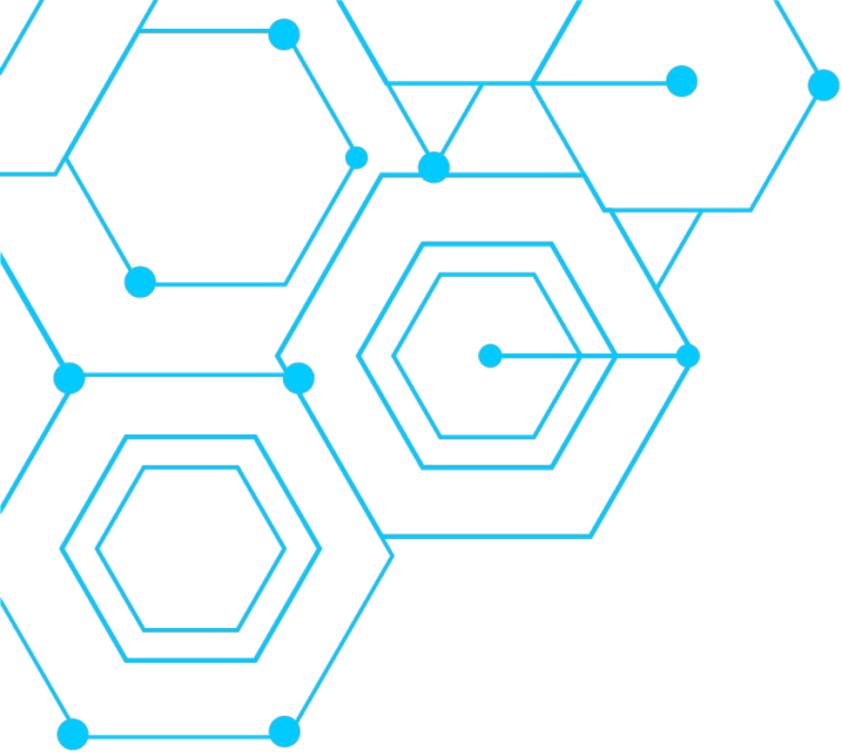
GESTIÓN COMERCIAL

Ventas / Ingresos

En el transcurso del año 2023, se enviaron 74 ofertas comerciales por valor de 20.896 millones de pesos, y se concluyeron 28 negocios nuevos por un total de \$2.819 millones de pesos, (antes de IVA). De los nuevos negocios formalizados durante año, 27 fueron establecidos con empresas no vinculadas.

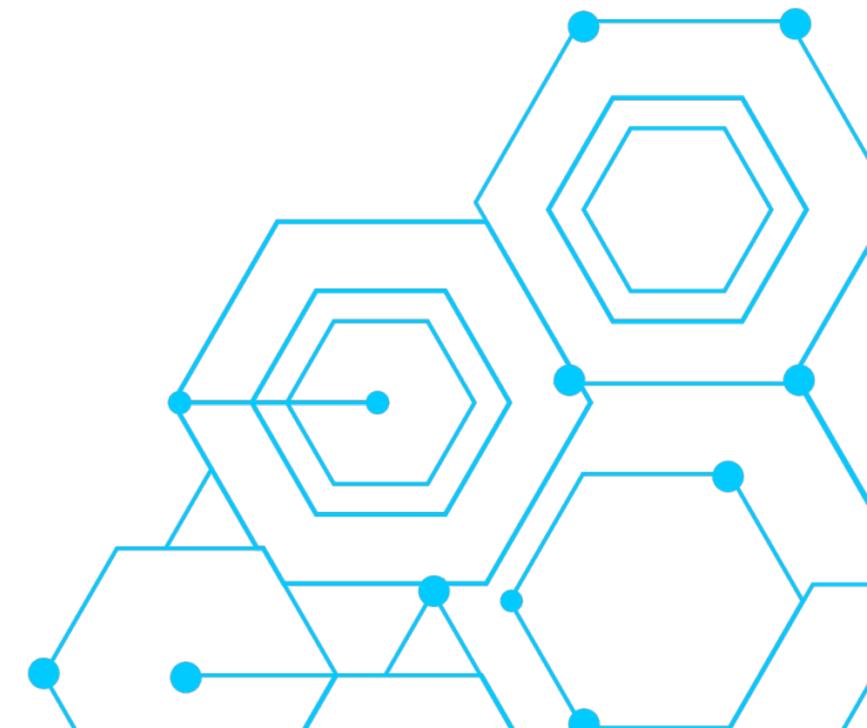
La proporción de los ingresos proveniente de empresas externas ha venido incrementando en los últimos años, debido a la adquisición de nuevos clientes y negocios fuera del grupo.





amerika
Tecnología y Servicios

Prácticas de Gestión



GESTIÓN DE CALIDAD

Certificación ISO 9001:2015

Durante el proceso de recertificación del Sistema de Gestión de Calidad (SGC), se ejecutó la auditoría interna con la empresa Vijalmar S.A.S., que llevó a cabo el ejercicio a través de la revisión y preparación de todos los procesos, asegurando así la independencia y objetividad. Se desarrolló del 27 de abril al 2 de mayo de 2023, cumpliendo con los criterios establecidos en la norma ISO 9001:2015 y abarcando todas las actividades de la compañía.

La auditoría externa de seguimiento, llevada a cabo por ICONTEC (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación) en julio de 2023, se realizó de manera satisfactoria, dando como resultado la continuación de la acreditación del sistema de gestión de calidad conforme a la norma ISO 9001:2015.

Tanto en la auditoría interna como en la externa no se registraron No Conformidades, lo que demuestra el éxito en la garantía del sistema de gestión.



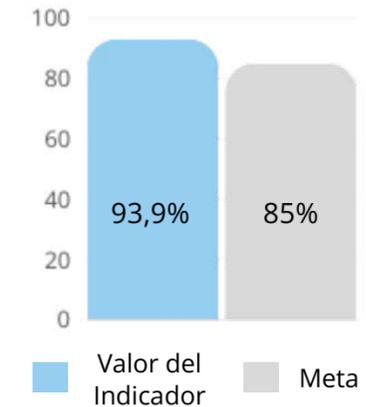
Indicadores de Calidad

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.

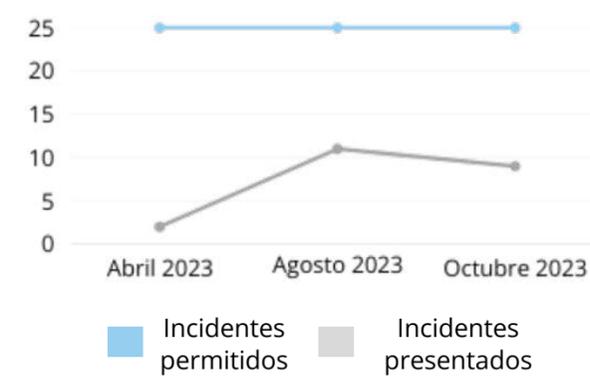
Índice de crecimiento de las acciones preventivas y de mejora



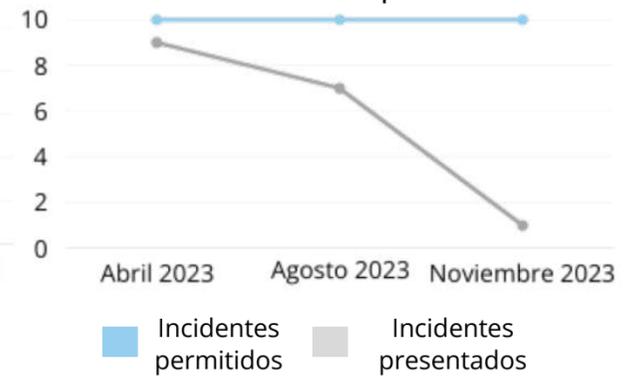
Eficacia de las acciones de mejoramiento



Calidad en el desarrollo



Calidad en el producto

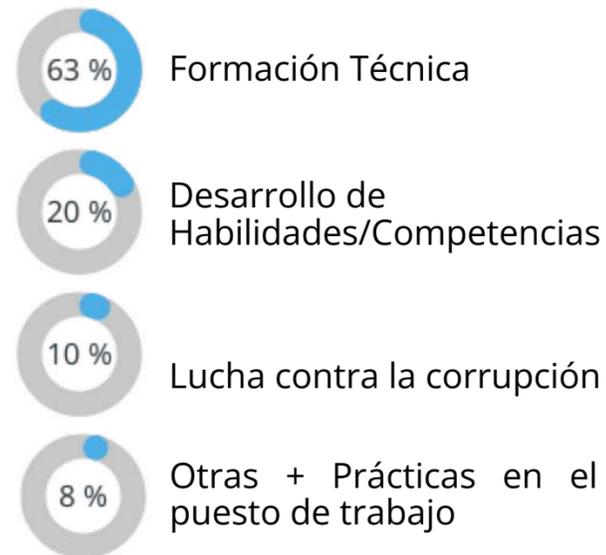


GESTIÓN HUMANA

Capacitación y desarrollo del personal

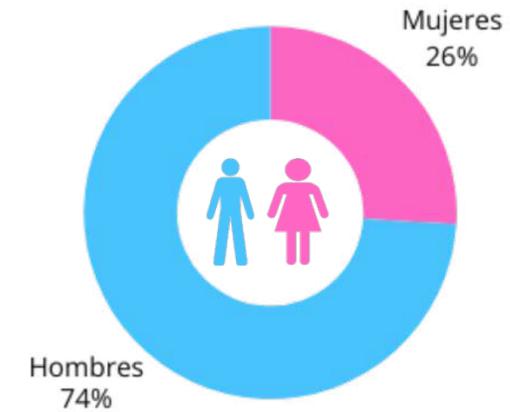
En el transcurso del año 2023, se mantuvo colaboración continua con la plataforma de aprendizaje en línea Platzi. A través de este convenio, se ha diseñado y ejecutado el plan de formación, promoviendo la autonomía en la capacitación de los colaboradores. Este enfoque abarca tanto aspectos técnicos como competencias personales, contribuyendo significativamente al desarrollo de las operaciones mediante la mejora continua de los procesos.

Durante este año se logró formar al 97% de los empleados en diferentes temáticas.



La empresa apadrinó y apoyó la formación profesional de postgrados y pregrados de nuestros trabajadores con una inversión de \$8.045.375 COP.

Talento: 34 Colaboradores



Antigüedad de la plantilla: 8 Años

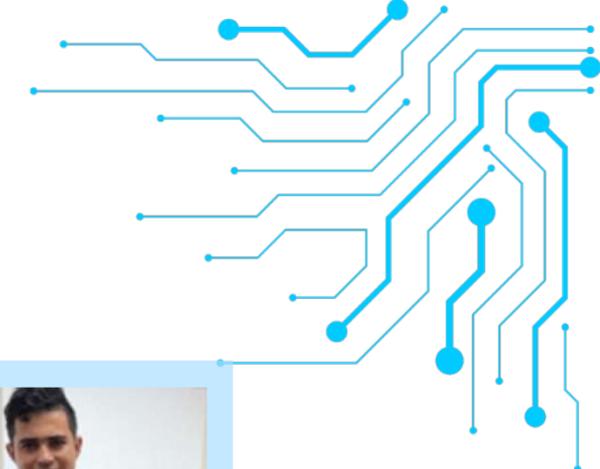
Promedio Edad de los empleados: 38

2 Cuota regulada de Aprendiziz

Seguridad y Salud en el Trabajo

El año 2023 cerró con cero (0) accidentes de trabajo y cero (0) enfermedades laborales. Se llevó a cabo la implementación de la modalidad de teletrabajo suplementario con el acompañamiento de la ARL y asesoramiento jurídico.

GESTIÓN HUMANA



Bienestar Laboral

En AMERIKA TIS, más allá de ser una organización, nos consideramos una familia que valora profundamente la contribución de cada trabajador que aporta a nuestro crecimiento empresarial. Entendemos que cada desafío es una oportunidad y aprendizaje. Nos esforzamos por crear un lugar donde cada voz se escuche, cada aporte se valore y cada miembro se sienta parte integral de nuestro viaje conjunto.

Un recorrido durante el año 2023:



ALMUERZOS ESPECIALES

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



CUMPLEAÑOS

Celebraciones de un año más de vida de los colaboradores.



MERIENDAS

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



DIA DE LA MUJER



DIA DEL HOMBRE



DIA DE LAS MADRES Y DE LOS PADRES



BRIGADA DE EMERGENCIA

Se ejecutó un simulacro de evacuación con el propósito de fortalecer la capacitación y coordinación de los colaboradores y brigadistas ante posibles contingencias.



DIA DEL TRABAJADOR

El 1 de mayo, se conmemoró el Día del Trabajador, expresando el agradecimiento a cada miembro por su valioso aporte a la compañía.



VALOR DE LA INNOVACIÓN

La innovación es un valor corporativo de la compañía. Los colaboradores votaron para destacar quien mejor lo representa. En reconocimiento se entregó diploma y premio.



HALLOWEEN

En el mes de octubre, los pequeños regalaron un momento lleno de alegría cantando y pidiendo dulces en los puestos de trabajo de sus padres y demás colaboradores.



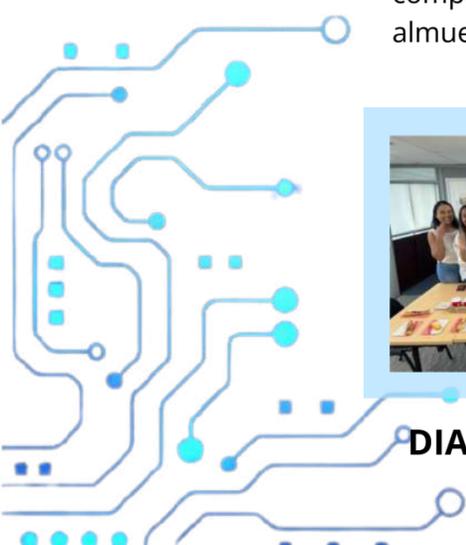
NAVIDAD NIÑOS

Los hijos de los empleados disfrutaron de una jornada de diversión en el parque Play House para celebrar navidad.



ALMUERZO DE FIN DE AÑO

Compartir del cierre de año 2023 en las instalaciones de Comfamiliar Sede norte.



COMUNICACIONES INTERNAS



Newsletter



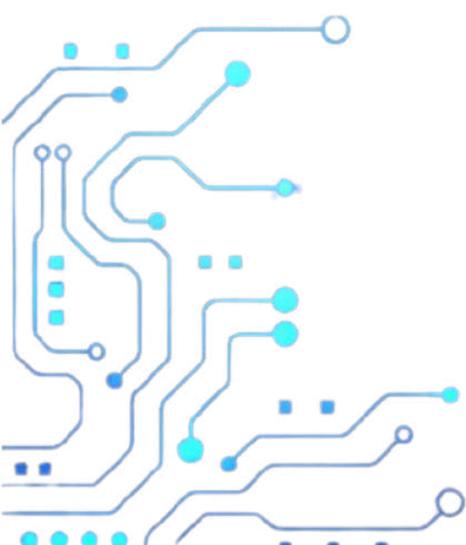
El Newsletter de Amerika es un medio informativo interno que mantiene actualizados a los empleados acerca de noticias de interés, avances tecnológicos, gestión comercial, proyectos y logros alcanzados dentro de la organización; y se destacan los hechos relevantes de todas las áreas de la compañía.

Chat Empresarial



En el grupo de WhatsApp, se comparte información crucial para la empresa, incluyendo noticias de la industria tecnológica, resaltando los logros de los equipos de trabajo y enviando mensajes de bienestar a los colaboradores.

Este canal facilita una comunicación interna ágil en tiempo real, disminuyendo tiempos de respuestas fortaleciendo la conexión y manteniendo a todos los empleados actualizados.



GESTIÓN FINANCIERA

Durante el año 2023, Amerika Tecnología y Servicios S.A.S reportó ingresos operacionales por COP 5.130,18 millones.

El costo de ventas ascendió a COP 2.997,90 millones, generados principalmente por los costos de personal COP 2.361,09, contratos de explotación, uso y comercialización del software Amerika propiedad de Canal Extensia COP 323,99 y por otros costos COP 312,82.

Se registraron gastos operacionales por COP 2.528,90 millones, de los cuales COP 1.878,89 corresponden a gastos administrativos, COP 447,18 a gastos por depreciaciones y amortizaciones y COP 202,84 por deterioro de cartera, con lo cual se produjo un resultado operacional de COP (325,48) millones.

El Ebitda alcanzó un valor de COP 121,70 millones, la diferencia en cambio tuvo un efecto negativo por valor de COP 266,20 millones y el resultado del ejercicio fue de COP (641,48) millones.

Con respecto a las cuentas del balance general de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S, los activos totales equivalen a la suma de COP 5.738,56 millones.

Los activos corrientes, que representan un valor de COP 1.544,43 millones, están detallados así:

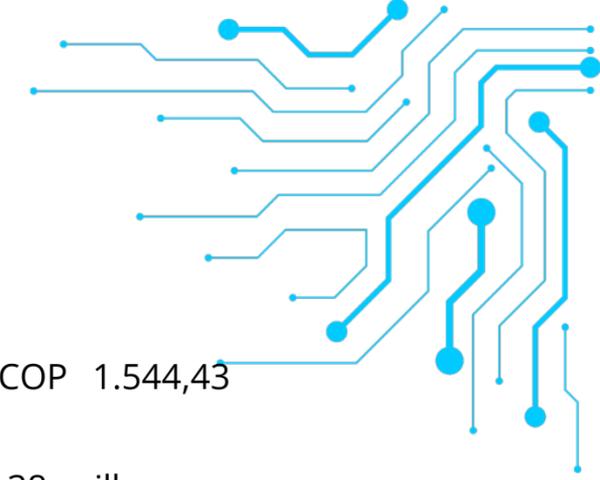
Efectivo por COP 265,50 millones, deudores por COP 960,38 millones y otros activos corriente COP 318,55.

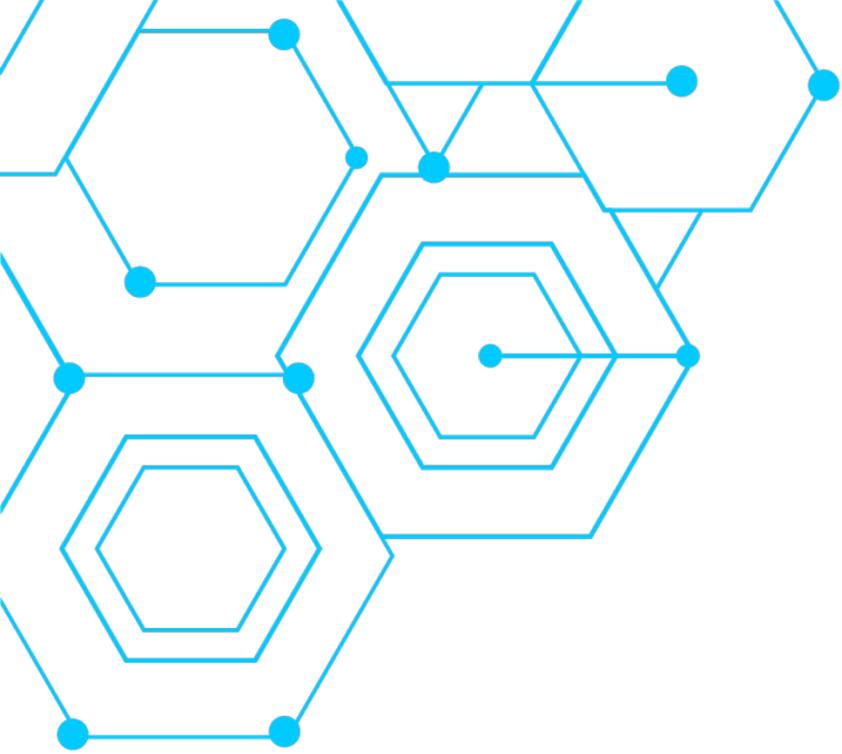
Los activos no corrientes suman COP 4.194,00 millones, representados principalmente por intangibles (desarrollos y licencias) por valor de COP 2.154,79 millones, propiedad, planta y equipos por COP 78,64 millones, deudores comerciales a entes relacionados por COP por 1.826,86 millones y otros activos de largo plazo por COP 133,83.

Los pasivos totales equivalen a COP 3.897 millones, de los cuales el 80% corresponde a Canal Extensia, por el Uso del Software Amerika.

A cierre del período, la compañía no tiene obligaciones financieras con bancos.

El patrimonio de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S. a diciembre 31 de 2023, cerró en la suma de COP 1.841,53 millones, conformado por el capital social COP 600,00 millones, reservas legales y disponibles por COP 1.883,00 y el resultado del ejercicio por COP (641,48) millones.





amerika
Tecnología y Servicios

Estados Financieros



ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

AMÉRICA TECNOLOGÍA Y SERVICIOS S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	Nota		2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	7	\$	5.130.184	4.731.455
Costo de ventas	8		-2.997.900	-2.787.320
UTILIDAD BRUTA			<u>2.132.284</u>	<u>1.944.135</u>
Gastos de administración	9		-2.528.902	-2.097.653
Otros (gastos) ingresos, neto	10		71.136	90.749
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			<u>-325.482</u>	<u>-62.769</u>
Ingresos financieros	11		800.099	787.265
Costos financieros	11		-1.111.976	-637.126
Ingresos y gastos financieros, neto			<u>-311.877</u>	<u>150.139</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS			<u>-637.359</u>	<u>87.370</u>
Gastos por impuesto a las ganancias	12		<u>-4.119</u>	<u>-</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		\$	<u>-641.478</u>	<u>87.370</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

Felipe Carmona Marin
Revisor Fiscal

ESTADOS FINANCIEROS

AMÉRIKA TECNOLOGÍA Y SERVICIOS S.A.S.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (En miles de pesos colombianos)

	Nota	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	13	\$ 265,501	513,366
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	14	359,327	401,798
Deudores entes relacionados	26	601,056	1,242,745
Activos por impuestos corrientes	12	155,225	272,333
Pagos anticipados	15	163,324	201,497
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,544,433	2,631,739
Deudores entes relacionados	26	1,826,863	1,872,941
Equipo	16	78,644	42,709
Intangibles	17	2,154,792	1,498,938
Derechos de uso	18	23,026	603,011
Impuesto diferido	12	110,805	114,924
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		4,194,130	4,132,523
TOTAL ACTIVOS		\$ 5,738,563	6,764,262
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos y obligaciones	20	12,436	18,698
Pasivos por Arrendamientos	21	27,292	212,723
Cuentas por pagar	22	419,017	269,798
Cuentas por pagar entes relacionados	26	3,109,837	3,029,841
Pasivos no financieros	23	8,921	7,283
Beneficios a empleados	24	319,535	270,473
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		3,897,038	3,808,816
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Pasivos por Arrendamientos	21	0	472,443
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		0	472,443
TOTAL PASIVOS		\$ 3,897,038	4,281,259
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	19	600,000	600,000
Reservas		1,883,003	1,795,634
Resultados acumulados		(641,478)	87,369
TOTAL PATRIMONIO		1,841,525	2,483,003
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 5,738,563	6,764,262

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

Felipe Carmona Marin
Revisor Fiscal

ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

AMÉRICA TECNOLOGÍA Y SERVICIOS S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(En miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022	Nota	Reservas				Resultados acumulados				
		Capital suscrito y pagado	Legal	Reservas a disposicion del maximo organo social	Reservas para investigacion, desarrollo e innovacion	Total	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total	Patrimonio neto
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022		600.000	318.045	952.491	444.203	1.714.740		80.894	80.894	2.395.634
Cambios en el patrimonio: Movimiento del resultado		-	-	-	-	-	80.894	(80.894)	(80.894)	(80.894)
Constitucion de Reservas	0	-	-	-	80.894	80.894	(80.894)	-	-	80.894
Resultado del ejercicio		-	-	-	-	-	-	87.369	87.369	87.369
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		600.000	318.045	952.491	525.097	1.795.634	-	87.369	87.369	2.483.003
Cambios en el patrimonio: Movimiento del resultado		-	-	-	-	-	87.369	(87.369)	(87.369)	(87.369)
Constitucion de Reservas	0	-	-	-	87.369	87.369	(87.369)	-	-	87.369
Resultado del ejercicio		-	-	-	-	-	-	(641.478)	(641.478)	(641.478)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023		\$ 600.000	318.045	952.491	612.466	1.883.003	-	(641.478)	(641.478)	1.841.525

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

Felipe Carmona Marin
Revisor Fiscal

ESTADOS FINANCIEROS

AMÉRIKA TECNOLOGÍA Y SERVICIOS S.A.S. ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVOS (En miles de pesos colombianos)

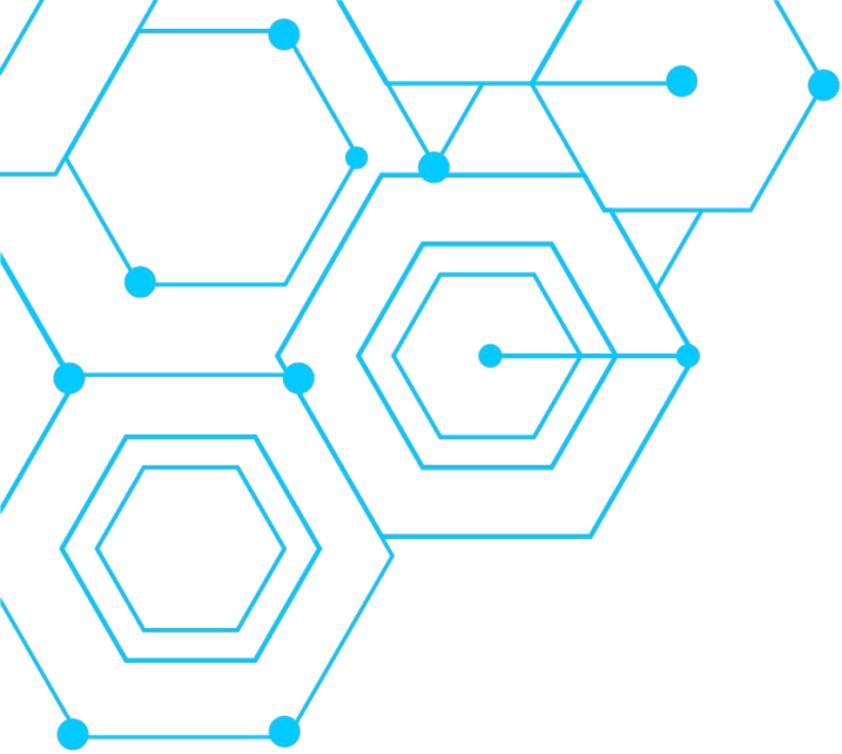
Años terminados el 31 de diciembre de:	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultados del ejercicio	\$ (641,478)	87,369
Ajustes para conciliar los resultados del ejercicio con el efectivo		
Neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	28,139	42,375
Amortización intangibles	212,882	180,736
Amortización derechos	206,156	203,839
Deterioro(Reversiones) de cuentas por cobrar	202,836	(99)
Diferencia en cambio no realizadas	35,952	(138,292)
Gastos por impuesto a las ganancias	4,119	-
Costos financieros, neto	53,293	34,281
Retiro de derechos de uso	(70,328)	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		220,007
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	491,450	9,755
Activos por impuestos corrientes	117,108	-
Pagos anticipados	38,173	
Otros activos corrientes	-	(87,637)
Cuentas por pagar	229,215	491,765
Otros pasivos no financieros	1,638	(23,735)
Beneficios a empleados	49,062	(21,684)
	<u>958,217</u>	<u>998,679</u>
Intereses pagados	(53,293)	(76,349)
Efectivo neto provisto por (usado) por las actividades de operación	<u>904,924</u>	<u>(76,349)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Rendimientos financieros recibidos		50,975
Adquisición de equipo	(64,074)	(18,010)
Adquisición de activos intangibles	(868,736)	(697,938)
Efectivo usado en las actividades de inversión	<u>(932,810)</u>	<u>(664,974)</u>
EFFECTIVO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN -		
Efectivo recibido por obligaciones y tarjetas de credito		36,109
Pagos de tarjetas de credito	(6,262)	(36,143)
Incrementos por reconocimientos de Pasivos por arrendamientos		27,211
Pagos de pasivos por arrendamientos	(213,717)	(193,522)
Efectivo usado en las actividades de financiación	<u>(219,979)</u>	<u>(166,346)</u>
CAMBIO NETO DE EFECTIVO	(247,865)	(907,668)
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>513,366</u>	<u>422,355</u>
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	<u>\$ 265,501</u>	<u>513,366</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Raquel Puente
Representante Legal

Laura Arrieta
Contador

Felipe Carmona Marin
Revisor Fiscal



amerika
Tecnología y Servicios

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 2023 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 2023, 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.
- Evalué 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.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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.

Otros asuntos

- Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro contador público vinculado a Standard Consulting S.A.S y sobre los mismos expresó una opinión sin salvedades el 08 de marzo de 2023.

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

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 revisora fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

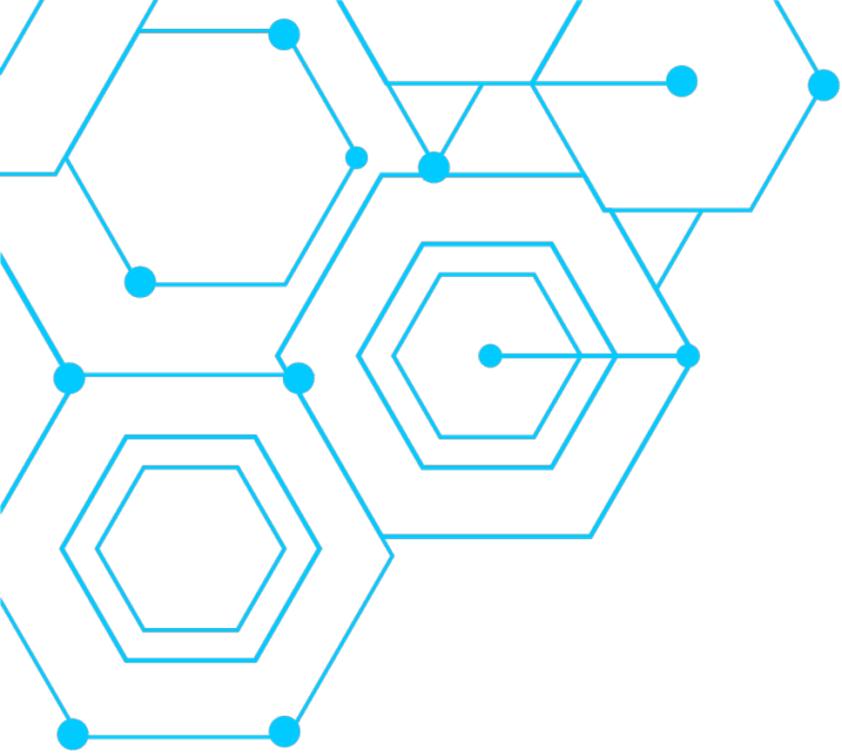
De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- A. La contabilidad de la Entidad, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 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 2023 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

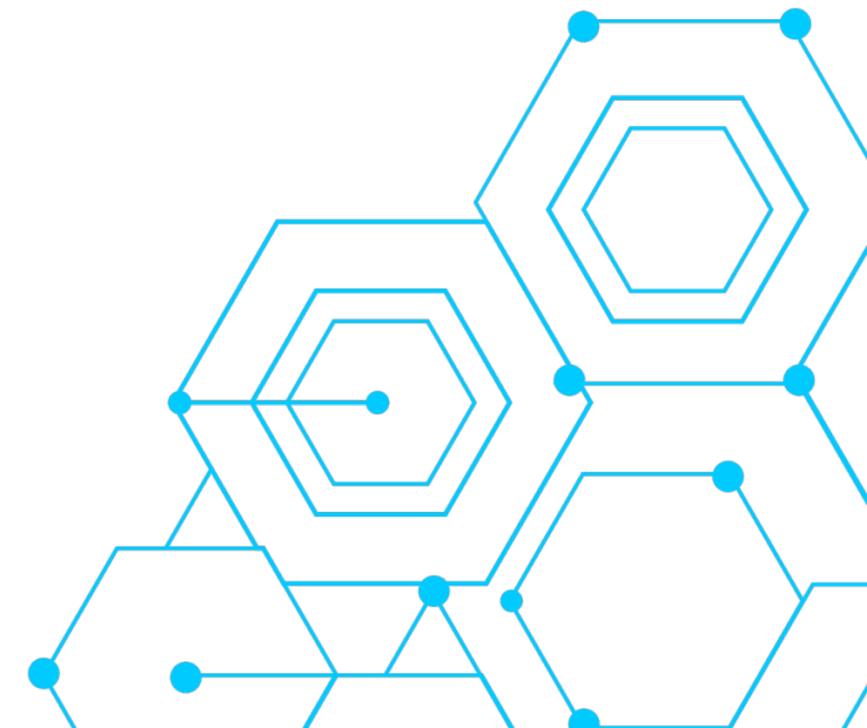
A los señores accionistas de Amerika Tecnología y Servicios S.A.S.

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 21 de febrero de 2024.


DANIÉLA GUTIÉRREZ VALLE
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional No. 224.806-T
Designada por Standard Consulting S.A.S.
21 de febrero de 2024



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 Interamericana de Aguas S.A. quien a su vez es controlada por Canal de Isabel II.

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 consolidados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), expedidas por el Decreto 2420 de 2015 y modificatorias. 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 de estos estados financieros.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros individuales son los estados financieros principales.

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 las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

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.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

- 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. Subvenciones de gobierno

Una subvención de gobierno sin condiciones relacionada con un activo biológico se reconoce en resultados como otros ingresos cuando se vuelve exigible. Otras subvenciones de gobierno se reconocen inicialmente como ingresos diferidos al valor razonable cuando existe una seguridad razonable de que serán percibidas y que la Compañía cumplirá con todas las condiciones asociadas a la subvención y son reconocidas en resultados sistemáticamente durante la vida útil del activo.

Las subvenciones que compensan a la Compañía por gastos en los que se ha incurrido son reconocidas en resultados como otros ingresos sistemáticamente en los mismos períodos en que los gastos son reconocidos, a menos que se cumplan las condiciones para recibir la subvención después de que se hayan reconocido los gastos correspondientes. En este caso, el subsidio se reconoce cuando se hace exigible.

c. 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.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

- 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.

d. Transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos).

Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S, y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Transacciones y saldos

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio de contado vigente en la fecha de cierre.

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S en las fechas de las transacciones. Los activos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha.

Todas las diferencias surgidas al liquidar o convertir las partidas monetarias se registran en el estado de resultados.

Las partidas no monetarias que se reconocen a su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando el tipo de cambio en la fecha de la transacción.

e. 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:

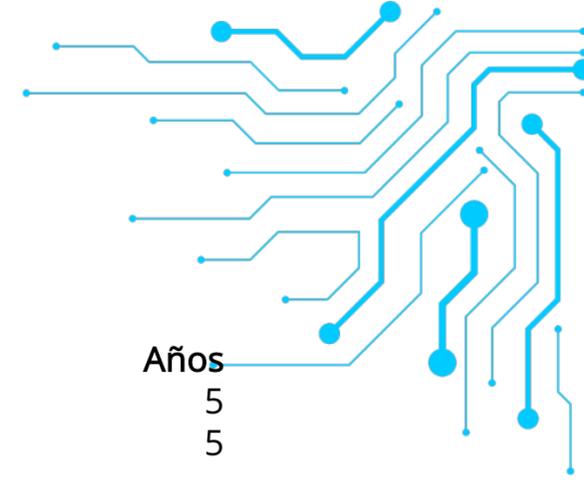
Activo	Años
Equipo de cómputo y comunicación	de 3 a 5
Equipos de oficina	de 5 a 10

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.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



f. 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

Licencia

Innovación y crecimiento Software Amerika

Años

5

5

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:

- 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



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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.

g. 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 | De 3 a 5 años |

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.

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.

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. 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.

h. 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.

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

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

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.

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

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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.

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

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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 25 y 14

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

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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.

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.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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 [58](#)

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.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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.

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.

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

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.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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.

i. 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.

j. 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

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.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

k. 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.

l. 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.

m. 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.

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 que todavía no entran en vigencia

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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 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 no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha.

Mejoras 2021

Modificaciones a la NIC 8: Definición de Estimaciones Contables

La modificación fue publicada por el IASB en febrero de 2021 y define claramente una estimación contable: “Estimaciones contables son importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición”.

Clarificar el uso de una estimación contable, y diferenciarla de una política contable. En especial se menciona “una política contable podría requerir que elementos de los estados financieros se midan de una forma que comporte incertidumbre en la medición—es decir, la política contable podría requerir que estos elementos se midan por importes monetarios que no pueden observarse directamente y deben ser estimados. En este caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. El Grupo se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 1: Información a Revelar sobre Políticas Contables

Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

- Se modifica la palabra “significativas” por “materiales o con importancia relativa”.
- Se aclara las políticas contables que se deben revelar en las notas a los estados financieros “una entidad revelará información sobre sus políticas contables significativas material o con importancia relativa.
- Se aclara cuando una política contable se considera material o con importancia relativa.
- Incorpora el siguiente párrafo: “La información sobre políticas contables que se centra en cómo ha aplicado una entidad los requerimientos de las NIIF a sus propias circunstancias, proporciona información específica sobre la entidad que es más útil a los usuarios de los estados financieros que la información estandarizada o la información que solo duplica o resume los requerimientos de las Normas NIIF”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. El Grupo se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 12: Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única.

La modificación permite reconocer un pasivo o activo por impuesto diferido que haya surgido en una transacción que no es una combinación de negocios, en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo que en el momento de la transacción, no da lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles de igual importe. Su efecto acumulado por el cambio en la política contable se reconocerá a partir del inicio del primer periodo comparativo presentado como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas en esa fecha.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. El Grupo se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

7. Ingresos de Actividades Ordinarias

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

	2023	2022
Servicio mantenimiento y soporte	\$2.996.410	\$2.680.943
Servicios SaaS	1.014.970	776.722
Servicios de Hosting	804.829	879.191
Otros ingresos	706.544	707.097
Alquiler Equipos América Móvil	127.481	104.365
Back Office	89.617	110.820
Web Service	83.603	79.170
Comercialización licencias externas	23.467	25.760
Devolución en venta	(716.737)	(632.613)
	<u>\$5.130.184</u>	<u>\$4.731.455</u>

El 49% de los ingresos corresponden a los servicios prestados a entes relacionados en 2023 por \$2.524.411 y en 2022 \$2.784.954 Ver nota 25.

Entre entes relacionados durante el 2023 la mayor concentración de ingresos estuvo dada con Amagua por \$1.301.571, mismo caso para el año 2022 en \$1.234.187, con participación del 25% y 26% Ver nota 26.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



8. Costo de Ventas

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

	2023	2022
Servicios personales – Empleados	\$2.130.521	\$2.006.032
Uso y comercialización software Amerika	323.990	289.943
Servicios personales – Directivos	230.572	211.833
Hosting	145.195	147.059
Comercialización de equipos y licencias	19.332	21.109
Otros	148.290	111.344
	<u>\$2.997.900</u>	<u>\$2.787.320</u>

El siguiente es un detalle de los costos de personal

	2023	2022
Sueldos y salarios	\$1.333.772	\$1.248.080
Aportaciones a la seguridad social	135.448	139.243
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	441.486	364.745
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	237.781	219.873
Otros gastos de personal	207.437	245.924
Total de gastos por beneficios a los empleados	<u>\$2.355.924</u>	<u>\$2.217.865</u>

Durante el año 2023 continuó la implementación del proyecto Java (Migración de la plataforma en la que se desarrolla el Software Amerika) para el que fue invertidas 7.793 horas; y adicionalmente fueron invertidas 13.039 horas en tecnología Oracle, para innovación y desarrollo de nuevas funcionalidades de los módulos administrativo y comercial del Software Amerika.

9. Gastos De Administración

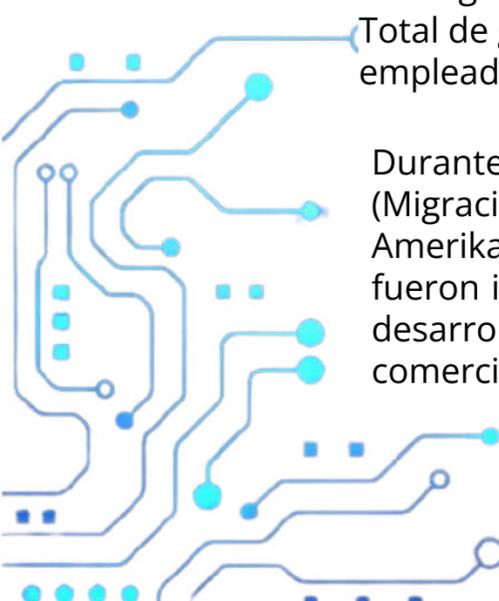
El siguiente es el detalle de los gastos de administración por los años:

	2023	2022
Impuestos	\$ 863.944	\$ 867.858
Amortizaciones	419.038	384.575
Honorarios	368.045	280.320
Mantenimiento y reparaciones	325.383	278.277
Deterioro NIIF 9 (Ver Nota 25)	202.836	-
Servicios	124.595	105.620
Arrendamientos	67.567	59.472
Diversos	93.385	50.509
Depreciaciones	28.139	42.375
Contribuciones y afiliaciones	12.691	16.949
De viajes	18.982	5.731
Seguros	235	1.060
Legales	4.061	4.906
	<u>\$2.528.902</u>	<u>\$2.097.653</u>

10. Otros (Gastos) Ingresos, Neto

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

	2023	2022
Utilidad Inmovilizado	70.327	-
Subvenciones PAEF		85.327
Recuperaciones	800	\$ 5.318
Otros	11	104
Otros ingresos	<u>\$ 71.138</u>	<u>\$ 90.749</u>
Otros gastos extraordinarios	3	\$ -
Otros gastos	<u>\$ 71.136</u>	<u>\$ 90.749</u>



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

11. Ingresos y Gastos Financieros, Neto

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

	2023	2022
Intereses	\$ 10.199	\$ 42.068
Diferencia en cambio	789.900	745.197
Ingresos Financieros	\$ 800.099	\$ 787.265
Diferencia en cambio	\$ (1.056.101)	\$ (560.610)
Comisiones	-	(167)
Intereses financieros	(2.583)	(5.487)
Intereses por arrendamientos	(53.293)	(70.861)
Gastos Financieros	(1.111.976)	637.126
	\$ (311.877)	\$ 150.139

12- Impuestos a las Ganancias

El siguiente es un detalle del pasivo (activo) para el impuesto sobre la renta:

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle de activos por impuestos corrientes:

Activos por impuestos corrientes

Saldo a favor en impuestos (1)
Otros impuestos

Pasivos por impuestos corrientes

Otros impuestos por pagar (2)

	2023	2022
Saldo a favor en impuestos (1)	155.225	272.333
Otros impuestos	-	-
Otros impuestos por pagar (2)	12.382.	18.013
	\$ 142.842	\$ 254.319

(1) Explicación Saldo a favor correspondiente a la provisión de impuesto de renta periodo 2023.

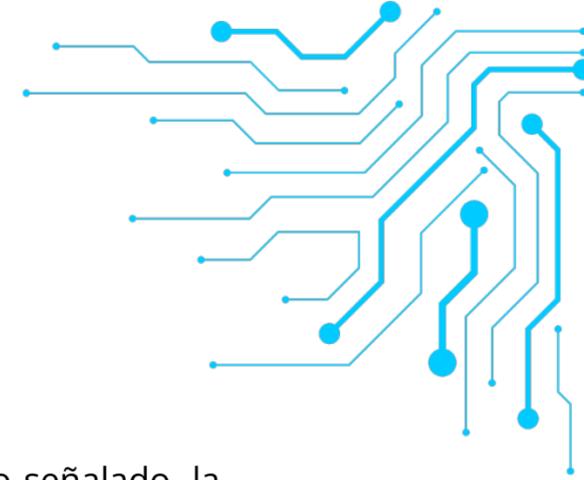
(2) Explicación Saldo a pagar Iva 6to bimestre 2023.

Los principales elementos del gasto del impuesto sobre la renta por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, respectivamente, son los siguientes:

Estado de Resultados

	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2022
Gasto por impuesto de renta corriente	4.119	\$ 0
	\$ 4.119	\$ 0

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Tasa Efectiva de Tributación

La conciliación de la tasa efectiva de tributación aplicable por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente, es la siguiente:

	2023		2022	
	Valores	Tasas	Valores	Tasas
Ganancia del periodo	-\$456.678		\$ 87.369	
Total gasto por impuesto a las ganancias	(4.119,)		0	
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	\$452.559		\$ 87.369	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	\$ -	35,00000%	\$ 0	35,00%
Reconocimiento o reversión de diferencias temporarias	-\$ 4.119	0,92695%	0	0,00%
Renta exenta	-\$ 390.248	87,82091%	-472.751	541,10%
Descuento Tributario	-\$ 389.182	87,58122%	-206.908	236,82%
Diferencias permanentes (1)	-\$ 830.516	186,89838%	-686.440	785,68%
Diferencias Permanentes (2)	\$ 1.614.066	363,22746%	1.366.099	1563,60%
Ajuste por periodos anteriores	\$ -			0,00%
	\$ 0,00	35,00%	-\$ 0	35,00%

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

1. Ingresos no gravados en renta: Diferencia en cambio no realizada.
2. Gastos No deducibles: diferencia en cambio no realizada, partidas que no cumplen requisitos fiscales.

Tasa de Tributación Depurada (TTD)

Para el año gravable 2023, de acuerdo con el cálculo abajo señalado, la tasa mínima de tributación es del 247%. Dado lo anterior, la compañía no reconocer, gasto este concepto.

	2023
Impuesto Depurado	
Impuesto neto de renta.	\$210.976
(+) Descuentos tributarios o créditos tributarios	\$313.588
(-) Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior	
Total Impuesto Depurado (ID)	\$524.564
Utilidad Depurada	
Utilidad contable o financiera antes de impuestos.	\$-456.678
(+) Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida.	\$1.059.468
(-) Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, que afectan la utilidad contable o financiera.	
(-) Valor ingreso método de participación patrimonial del respectivo año gravable.	
(-) Valor neto de ingresos por ganancia ocasional que afectan la utilidad contable o financiera	
(-) Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición	\$390.247
(-) 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)	\$212.543
Tasa de Tributación Depurada (ID/UD)	247%
Impuesto a adicionar (UD * 15%) - ID	



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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 2023 y 2022, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

	Saldo al 31 de diciembre de 2021	Reconocido o en resultados	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Reconocido o en resultados	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Impuestos Diferidos Pasivos					
Derechos de Uso	(151.384)	-	(151.384)	151.384	-
Deudores-Diferencia en Cambio	(44.015)	-	(44.015)	16.144	(27.871)
Total impuesto diferido pasivo	(195.399)		(195.399)	167.528	(27.871)0
Impuestos Diferidos Activos					
Pasivos por arrendamiento	167.599	-	167.599	(167.599)	-
Inversiones	17.500	-	17.500	(17.500)	-
Intangibles	16.491	-	16.491	24.318	40.809
Deterioro de Deudores	52.447	-	52.447	6.404	58.851
Proveedores-Diferencia en Cambio	56.286	-	56.286	(17.270)	39.016
Total impuesto diferido activo	310.232.		310.323.	(137.105)	138.676
Total impuesto diferido neto		\$ -	114.924	(4.119)	138.676

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable la realización del mismo a través de beneficios fiscales futuros.

Para el periodo 2023, se registró impuesto diferido por valor de \$4.119 , en el 2022 no se registró causación del impuesto diferido.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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.

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.

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:

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Periodo	Fecha Presentacion	Periodo Firmeza	Tiempo Firmeza	Estado
2018	4/09/2019	2/09/2024	5 años	Abierto
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

Escoger el aplicable entre: [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 2022 y 2023 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:

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:

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

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

	2023	2022
Gasto por impuestos a las ganancias		
Gasto por impuesto diferido		
Origen y reversión de diferencias temporarias	4.119-	
	4.119 \$	-

Precios de Traslación

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.

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.

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:

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.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Impuesto al Patrimonio: Se establece este impuesto de manera permanente a cargo de personas naturales y sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT, con tarifas progresivas del 0,5 al 1,5%.

Régimen de Simple de Tributación –SIMPLE

En la entrada en vigencia de la nueva ley los cambios son:

- Se reducirá as tarifas para todos los grupos y consecuentemente los anticipos.
- Se crean dos nuevos grupos para (i) actividades de atención a la salud humana y asistencia social, cuyas tarifas van del 3,7% al 5,9%. para el reciclaje, recuperación de materiales y recolección de desechos con tarifa del 1,62%.
- Las personas que presten “servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales”, podrán acceder al SIMPLE, si por estos conceptos hubieren obtenido ingresos brutos inferiores a 12.000 UVT. Se establece para este grupo tarifas del 7,3 al 8,3.

Régimen de Simple de Tributación –SIMPLE

En la entrada en vigencia de la nueva ley los cambios son:

Se reducirá as tarifas para todos los grupos y consecuentemente los anticipos.

Se crean dos nuevos grupos para (i) actividades de atención a la salud humana y asistencia social, cuyas tarifas van del 3,7% al 5,9%. para el reciclaje, recuperación de materiales y recolección de desechos con tarifa del 1,62%.

Las personas que presten “servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales”, podrán acceder al SIMPLE, si por estos conceptos hubieren obtenido ingresos brutos inferiores a 12.000 UVT. Se establece para este grupo tarifas del 7,3 al 8,3.

Reducción de Intereses de mora:

En el artículo 91 de la reforma tributaria se contempla una reducción del 50% en la tasa de interés de mora de la Dian de forma transitoria hasta el 30 de junio de 2023.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



13. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo:

	2023	2022
Caja	\$ 4.139	\$ 5.022
Bancos	250.840	508.344
Equivalente de efectivo	10.522	-
	<u>\$ 265.501</u>	<u>\$ 513.366</u>

(1) La calificación determinada por agentes calificadores de riesgo independientes, de las principales instituciones financieras en la cual la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S mantiene fondos en efectivo, es AAA.

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 24.

La Compañía Amerika 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, 2023	Diciembre 31, 2022
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes particulares	\$ 359.165	\$ 533.905
Otras cuentas por cobrar	261	37.450
	<u>359.426</u>	<u>571.355</u>
Deterioro	(99)	(169.557)
	<u>\$ 359.327</u>	<u>\$ 401.798</u>
Menos vencimientos no corrientes	\$ -	\$ -
	<u>\$ 359.327</u>	<u>\$ 401.798</u>
Movimiento del deterioro		
Saldo inicial	\$ 169.557	\$ 141.278
Deterioro	(135.633)	-
Diferencia en cambio cartera provisionada	(33.825)	28.279
Saldo final	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 169.557</u>

15. Pagos Anticipados

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

	2023	2022
Mantenimiento	\$ 125.140	\$ 151.577
Servicios	38.184	49.920
	<u>\$ 163.325</u>	<u>\$ 201.497</u>

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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, 2023			Diciembre 31, 2022		
	Costo	Depreciación acumulada	Total	Costo	Depreciación Acumulada	Total
Equipo de oficina	\$ 61.059	\$ (946.916)	\$14.143	\$ 47.417	\$ (43.959)	\$ 3.458
Equipo de cómputo	826.527	(762.026)	64.500	776.094	(736.844)	39.250
	<u>\$887.585</u>	<u>\$ (808.942)</u>	<u>\$78.644</u>	<u>\$823.511</u>	<u>\$ (780.803)</u>	<u>\$ 42.709</u>

El siguiente es el movimiento por tipo de equipo:

Costo:	Equipo de oficina	Equipo de cómputo	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	47.417	776.094 \$	823.511
Adiciones	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	47.417	776.094	823.511
Adiciones	13.642	50.432	64.074
Saldo al 31 de diciembre de 2023	61.059	826.526	887.585
Depreciación:			
Saldo al 31 de diciembre de 2021	41.777	696.650	738.427
Adiciones	2.181	40.194	42.375
Bajas	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	43.958	736.844	780.802
Adiciones	2.957	25.182	28.139
Saldo al 31 de diciembre de 2023	46.915	762.026	808.941
Valor neto en libros:			
Al 31 de diciembre de 2023	14.144	64.500 \$	78.644
Al 31 de diciembre de 2022	3.459	39.250 \$	42.709

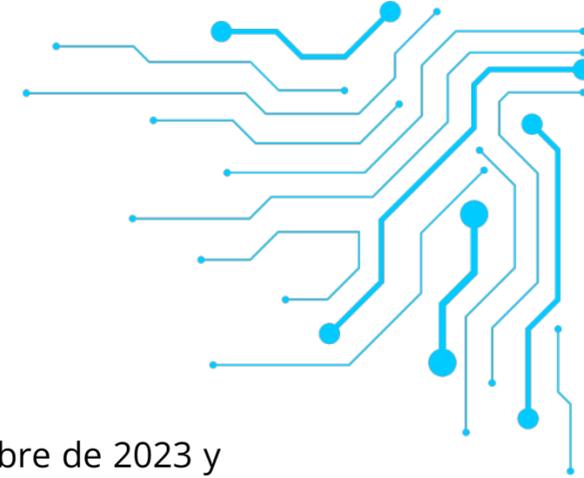
La Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S no tiene restricciones sobre el equipo y no hay indicadores de deterioro. En adición, debido al tipo de equipo, no tienen valor de salvamento.

17. Intangibles, neto

El siguiente es un detalle por tipo del intangible:

	Diciembre 31, 2023			Diciembre 31, 2022		
	Costo	Amortización Acumulada	Total	Costo	Amortización acumulada	Total
Licencias	\$1.289.186	\$1.129.376	\$ 159.810	\$1.289.186	\$1.064.085	\$ 225.100
Migración plataforma Java	624.313	267.131	357.182	510.501	119.539	390.962
Desarrollo y Crecimiento						
Software Amerika	1.637.800	-	1.637.800	882.876	-	882.876
	<u>\$3.551.299</u>	<u>\$1.396.507</u>	<u>\$2.154.792</u>	<u>\$2.682.562</u>	<u>\$1.183.624</u>	<u>\$1.498.938</u>

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



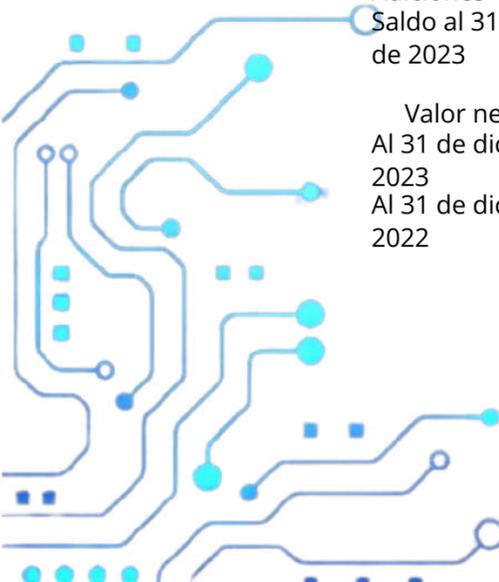
Durante el 2023 la Compañía continuó la implementación del proyecto Java (Migración de la plataforma en la que se desarrolla el Software Amerika) para innovación y desarrollo de nuevas funcionalidades de los módulos administrativo y comercial del Software Amerika.

Costo:	Licencias	migración plataforma Java	Desarroll o y Crecimiento Software Amerika	Total
Costo:				
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 1.289.186	352.781	369.868	2.011.835
Adiciones	-	157.720	513.008	670.728
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.289.186	510.501	882.876	2.682.563
Adiciones	0	113.812	754.924	868.736
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.289.186	624.313	1.637.800	3.551.299
Amortización:				
Saldo al 31 de diciembre de 2021	998.795	-	4.094	1.002.889
Adiciones	65.290	-	115.446	180.736
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.064.085	-	119.540	1.183.625
Adiciones	65.290	-	147.592	212.882
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.129.375	-	267.132	1.396.507
Valor neto en libros:				
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 159.811	624.313	1.370.668	2.154.792
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 225.101	510.501	763.336	1.498.938

18. Derechos de Uso

El siguiente es un detalle por tipo de activo al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	Edificios	Maq y Equipo	Licencias	Total
Costo:				
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ 547.661	\$ 228.526	\$ 408.465	\$ 1.184.652
Adiciones	27.211	-	-	27.211
Retiros	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 574.872	\$ 228.526	\$ 408.465	\$ 1.211.863
Saldo al 1 de Enero de 2023				
Adiciones	63.266	-	-	63.266
Retiros	(638.138)	-	-	(638.138)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 0	\$ 228.526	\$ 408.465	\$ 636.991
Amortización:				
Saldo al 1 de Enero de 2022	\$ -	\$ 99.980	\$ 189.896	\$ 405.013
Adiciones	41.794	57.132	104.913	203.839
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 156.931	\$ 157.112	\$ 294.809	\$ 608.852
Saldo al 1 de Enero de 2023				
Adiciones	48.122	57.132	184.913	210.166
Retiros	(205.053)	-	-	(205.053)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 0	\$ 214.243	\$ 399.722	\$ 613.965
Valor neto en libros:				
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 417.940	\$ 71.414	\$ 113.656	\$ 603.011
Al 31 de diciembre de 2023	\$ -	\$ 14.283	\$ 8.743	\$ 23.026



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	2023	2022
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	\$ 206.155	\$ 203.839
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	-17.035	70.861
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor	67.483	59.235
Gastos relacionados con los pagos variables de arrendamientos no incluidos en la medición de arrendamientos pasivos	84	238

19. Patrimonio de los Accionistas

Capital social - El capital autorizado, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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.

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

	2023	2022
Legal	\$ 318.045	\$ 318.045
Ocasionales	1.564.958	1.477.589
	<u>\$1.883.003</u>	<u>\$1.795.634</u>

Reserva legal - 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 distributable 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 22 de marzo de 2022, mediante el Acta No. 20 de la Asamblea de Accionistas; se aprobó el proyecto de distribución de utilidades del 2021, asignando \$80.894 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.



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

20. Préstamos y Obligaciones

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

	2023	2022
Corriente:		
Tarjeta de Crédito Bancolombia	\$ 12.436	\$ 18.698
	<u>\$ 12.436</u>	<u>\$ 18.698</u>

Durante el 2023 la obligación financiera no generó intereses financieros, para el 2022 se causaron intereses por \$65.

21. Pasivos por Arrendamientos

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

Análisis de madurez	Pagos Mínimos Futuros de Arrendamientos	
	2023	2022
2023		212.723
2024	27.292	62.043
2025		37.527
Otros		372.873
	<u>27.292</u>	<u>\$ 685.166</u>
Analizados como:		
Corriente	27.292	\$ 212.723
No corriente	-	\$ 472.443

Durante los años terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022, se causaron intereses sobre pasivos por arrendamientos por valor de \$17.035 y \$70.861, y se pagaron intereses por \$17.035 y \$70.861 respectivamente.

El siguiente es el detalle de los pasivos por arrendamientos: a 31 de diciembre de 2023: Contratos de arrendamientos financieros HP Financal 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 Financal por \$208.282 y Contrato de arrendamiento operativo con Sociedad Canal Extensia America S.A por \$476.88

Términos y vencimientos de pasivos por arrendamientos:

Entidad	Tasa	Plazo	Valor Inicial	Diciembre, 2023		Diciembre, 2022	
				Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
HP FINANCIAL	0,89% mv	42	\$ 401.432	10.252		- \$ 116.834	\$ 10.252
HP FINANCIAL	0,82% mv	48	228.526	17.040		-64.156	17.040
CEA	DTF+4.1 MV	170	-	-		-31.734	445.151
			<u>\$ 629.958</u>	<u>27.292</u>		<u>- \$ 212.723</u>	<u>\$ 472.443</u>

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:

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pasivo por arrendamientos financieros		
Al 1 de enero	685.166	851.478
Adiciones	63.265	27.211
Pagos de Capital	(213.717)	(193.522)
Intereses generados	(17.035)	(70.861)
Intereses pagados	17.035	70.861
Retiros	(507.423)	-
	<u>27.292</u>	<u>685.166</u>

22. Cuentas Por Pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar:

	<u>Diciembre 31, 2023</u>	<u>Diciembre 31, 2022</u>
Costos y gastos por pagar	266.466	175.243
Seguridad social por pagar	59.452	49.044
Impuesto a las ventas por pagar	12.382	18.013
Retenciones en la fuente por pagar	80.718	27.498
	<u>\$ 419.017</u>	<u>\$ 269.798</u>

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 24.

23. Pasivos no Financieros

El siguiente es el detalle de pasivos no financieros:

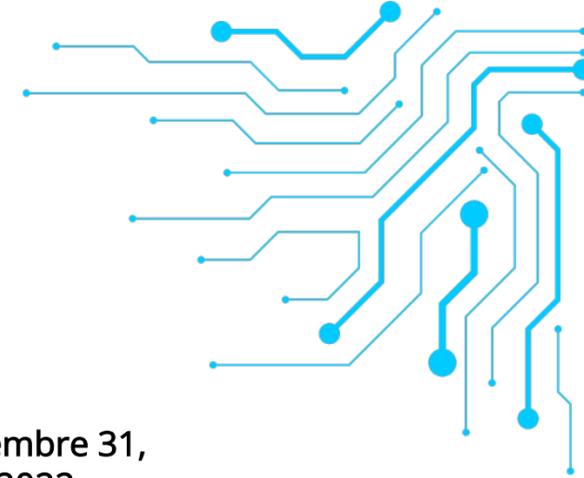
	<u>Diciembre 31, 2023</u>	<u>Diciembre 31, 2022</u>
Embargos	\$ 310	\$ -
Retenciones y aportes de nómina	8.326	7.283
Ingresos recibidos para terceros	285	-
	<u>\$ 8.921</u>	<u>\$ 7.283</u>

24. Beneficios a Empleados

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados

	<u>Diciembre 31, 2023</u>	<u>Diciembre 31, 2022</u>
Cesantías	\$ 142.899	\$ 109.309
Intereses a las cesantías	17.080	13.394
Vacaciones	159.556	147.770
	<u>\$ 319.535</u>	<u>\$ 270.473</u>

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



25. Administración de Riesgo Financiero

General

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.



a. Riesgo de Mercado

	Diciembre 31, 2023		Diciembre 31, 2022	
	Pesos	US \$	Pesos	US \$
Deudores Comerciales	\$2.285.509	\$ 597,98	\$2.667.234	\$ 554,50
Acreedores Comerciales	1.355.602	354,68	1.465.408	304,65
Exposición Neta	\$929.908	\$ 243,30	\$1.201.826	\$ 249,85

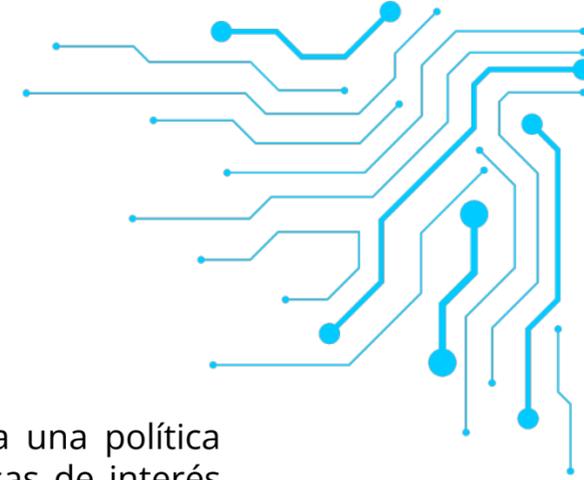
El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía Amerika Tecnología y Servicios S.A.S o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo 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).

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



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:

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

	Tasa de cambio promedio		Tasa de cierre	
	2023	2022	2023	2022
Euro	\$ 4.678,92	\$ 4.485,50	\$ 4.223,37	\$ 5.130,56
USD	\$ 4.325,96	\$ 4.256,19	\$ 3.822,05	\$ 4.810,20



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:

	2023	2022
Instrumentos de tasa fija		
Activos financieros	261.362 \$	508.344
Pasivos financieros	39.728 \$	703.865

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



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:

		2023	2022
Cuentas por Cobrar a entes relacionados	13	\$ 601.056	\$ 3.115.686
Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	13	359.327	401.798
		960.383	3.517.484
Efectivo y equivalente al efectivo	12	265.501	513.366
		<u>\$ 1.225.884</u>	<u>\$ 4.030.850</u>

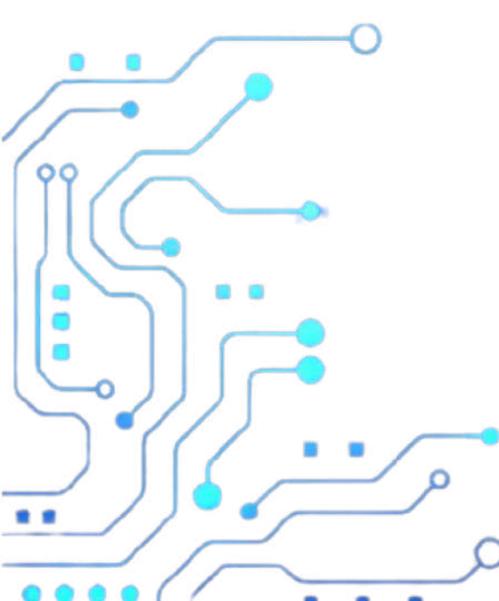
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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:

	2023	2022
Conceptos		
Vigentes y no deteriorados	\$ 435.721	\$ 412.877
De 1 a 30 días	87.458	269.933
De 31 a 90 días	43.693	178.214
De 91 a 120 días	136.590	66.221
Más de 120 días	3.025.903	3.525.555
Total	<u>\$3.729.365</u>	<u>\$4.452.800</u>



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

El siguiente es el movimiento del deterioro del año terminados el 31 de diciembre de 2023:

Saldo al 1 de Enero de 2022	\$	\$ 905.252
Diferencia en cambio cartera provisionada		30.064
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$	<u>\$ 935.316</u>
Saldo al 1 de Enero de 2023	\$	\$ 935.316
Deterioro reconocido en el ejercicio cartera comercial		(135.633)
Deterioro reconocido en el ejercicio entes relacionados		178.648
Diferencia en cambio cartera provisionada		<u>(35.952)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$	<u>\$ 942.379</u>

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 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 \$265.501 y \$513.366 al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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					
Obligaciones Bancarias	\$ 12.436	\$ 12.436	\$ 12.436	\$ -	\$ -
Pasivos por arrendamiento	27.292	27.292	27.292	-	-
Cuentas por Pagar	3.528.854	3.528.854	1.782.994	1.745.860	-
	<u>\$ 3.568.014</u>	<u>\$ 3.568.014</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 2022					
Obligaciones Bancarias	\$ 18.698	\$ 18.698	\$ 18.698	\$ -	\$ -
Pasivos por arrendamiento	685.166	685.166	106.362	106.362	472.443
Cuentas por Pagar	3.299.639	3.299.639	1.665.880	1.633.759	-
	<u>\$ 4.003.504</u>	<u>\$ 4.003.504</u>	<u>\$ 1.790.940</u>	<u>\$ 1.740.121</u>	<u>\$ 472.443</u>

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 2023 y 2022:

		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.	1.301.571		
		2.524.411	323.990	249.408
Personal clave de la gerencia				260.643
		2.524.411	323.990	510.051
		Al 31 de diciembre de 2022		
		Ingresos por Servicios	Costo Uso de Licencia	Honorarios y Servicios
Matriz	Canal Extensia S.A.	\$ -	\$ 289.943	\$ -
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S.A.	-	-	7.928
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S.A.	795.691	-	-
Empresa del Grupo	Gestus Gestión y Servicios S.A.S.	60.551	-	-
Empresa del Grupo	Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	537.192	-	-
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia America S.A.	185.925	-	173.461
Empresa del Grupo	Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.	1.234.187	-	-
		-	-	-
Administradores		-	-	-
		\$ 2.813.547	\$ 289.943	\$ 439.693

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS



Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a entes relacionados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se presenta a continuación:

		2023	2022
	Saldo deudores:		
Empresa del Grupo	AAA Dominicana S.A.	\$ 2.285.509	2.357.323
Empresa del Grupo	Metroagua en Liquidación S.A. E.S.P.	755.403	755.403
Empresa del Grupo	Sociedad Canal Extensia America S.A.	89.746	129.652
Empresa del Grupo	Sociedad Interamericana de Aguas y Servicios S.A. Panamá	8.229	10.356
Empresa del Grupo	Avanzadas Soluciones de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.	52.664	377.421
Empresa del Grupo	Gestus Gestión y Servicios S.A.S.	178.648	164.237
Empresa del Grupo	Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.	-	87.053
		<u>3.370.200</u>	<u>3.881.445</u>
	Menos deterioro	- 942.280	- 765.759
		<u>\$ 2.427.920</u>	<u>3.115.686</u>
	Saldo acreedores:		
Matriz	Canal Extensia S.A.	\$2.937.622	2.945.424
Empresa del Grupo	Canal de Isabel II Gestión S.A.	172.215	84.417
		<u>\$3.109.837</u>	<u>3.029.841</u>

27. Hechos Posteriores

No se conocieron hechos subsiguientes que tengan impacto sobre los estados financieros entre el 31 de diciembre de 2023 y el 26 de febrero de 2024.

28. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 024 de fecha 26 de febrero de 2024, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

Movimiento del deterioro de entes relacionados

	2023	2022
Saldo inicial	\$ 765.759	\$ 763.974
Deterioro	178.648	
Diferencia en cambio de cartera provisionada	(2.127)	1.785
Saldo final	<u>\$ 942.280</u>	<u>\$ 765.759</u>

