

**KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S.**  
**NIT. 900.564.316-7**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 De diciembre 2023 y cifras comparativas 2022**

Medellín 05 de febrero 2024

Señores:  
Asamblea General de Accionistas de  
KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S.

Asunto: **Estados Financieros al 31 de diciembre 2023**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión de los estados financieros de los años terminados al 31 de diciembre de 2023, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, que conforme a la Ley vigente se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

**Existencia:** Los activos y pasivos de **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** existen en la fecha de corte.

**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

**Derechos y obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan compromisos económicos futuros, obtenidos o a cargo de **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** en la fecha de corte.

**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

**Presentación y revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Atentamente,

**KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S**

  
LENIN DAVID ARGEL

C.C: 10.933.495  
Representante Legal

  
MARIA ALEJANDRA RODAS BETANCOURT

TP: 244193 -T  
Contadora.

**KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S****NIT: 900.564.316-7**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre 2023 y cifras comparativa año 2022

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

		31 de diciembre	Analisis	31 de diciembre	Analisis
	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	79.275.250	40%	103.669.836	53%
Cuentas por cobrar clientes nacionales		128.890.023	65%	51.258.900	26%
Anticipos proveedores		27.479.120	14%		0%
Avances y anticipos de impuestos y otros	8	33.491.995	17%	36.261.365	18%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>269.136.387</b>	<b>137%</b>	<b>191.190.101</b>	<b>97%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Intangible	9	2.833.338	1%	5.666.670	3%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2.833.338</b>	<b>1%</b>	<b>5.666.670</b>	<b>3%</b>
<b>Total activos</b>		<b>271.969.725</b>	<b>100%</b>	<b>196.856.771</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas	10	35.110.000	18%	14.709.281	7%
Impuestos corrientes por pagar	10	79.539.000	40%	68.855.000	35%
Beneficios a empleados	10	40.163.167	20%	-	0%
Provisiones y estimaciones	10	29.971.429	15%	29.971.429	15%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>184.783.596</b>	<b>94%</b>	<b>113.535.710</b>	<b>58%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Capital social		25.000.000	13%	25.000.000	13%
Utilidades / perdidas acumuladas		58.321.061	30%	82.060.853	42%
Resultado del Ejercicio		3.865.068	2%	(23.739.792)	-12%
<b>Total patrimonio</b>		<b>87.186.129</b>	<b>44%</b>	<b>83.321.061</b>	<b>42%</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>271.969.725</b>	<b>100%</b>	<b>196.856.771</b>	<b>100%</b>

  
LENIN DAVID LOZANO ARGELC.C: 10.933.495  
Representante Legal  
MARÍA ALEJANDRA RODAS BETANCOURTTP: 244193 -T  
Contadora.


**KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S****NIT: 900.564.316-7**

Estado del Resultado Integral

Para el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2023 y cifras comparativos año 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2023</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias	11	658.516.806	433.870.193
<b>Menos:</b> Costo de ventas		603.306.725	390.100.954
<b>Utilidad bruta</b>		<b>55.210.081</b>	<b>43.769.239</b>
<b>Gastos de Administración:</b>			
Honorarios	12	18.960.000	21.000.000
Arrendamientos	12	2.573.239	1.783.077
servicios	12	1.472.180	1.177.000
tramites y licencias	12	2.311.800	1.481.000
mantenimientos	12	6.008.289	2.441.176
Amortizaciones	12	2.833.332	2.833.332
licencias	12	2.588.310	1.992.800
Gastos diversos	12	617.983	13.819.196
<b>Utilidad operacional</b>		<b>17.844.948</b>	<b>(2.758.342)</b>
Ingresos no operacionales	13	349.445	155.866
Gastos no operacionales		233.783	2.337.448
Gastos financieros	13	4.406.142	3.523.630
<b>Ganancia antes de impuesto a la renta</b>		<b>13.554.468</b>	<b>(8.463.555)</b>
Gasto por impuesto a la renta		6.510.000	6.203.000
Gasto de Industria y comercio		3.179.400	9.073.237
<b>Ganancia (pérdida) neta del periodo</b>		<b>3.865.068</b>	<b>(23.739.792)</b>
<b>Resultado integral del año</b>		<b>3.865.068</b>	<b>(23.739.792)</b>

  
LENIN DAVID LOZANO ARGELC.C: 10.933.495  
Representante Legal  
MARIA ALEJANDRA RODAS BETANCOURTTP: 244193 -T  
Contadora.

**KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S**  
**Políticas Contables a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2023**

**1. Información general de la Compañía y negocio en marcha**

Por documento privado del 25 de octubre de 2012 del accionista único, registrado en esta cámara de comercio bajo el número 84430 del libro IX del registro mercantil el 31 de octubre de 2012, se inscribe: la constitución de persona jurídica denominada **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S**

Vigencia: que el término de duración de la persona jurídica es indefinido.

**2. Transición a Normas Colombianas de Información Financiera**

**2.1. Adopción de las NIIF**

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se regularon los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el Decreto 3023 de 2013 adoptando las NIIF para Pymes vigentes a dicha fecha. De esta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el **Grupo 3**, del cual la Compañía hace parte.

De acuerdo con las NIIF adoptadas, **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** preparó sus primeros estados financieros de acuerdo al marco normativo vigente conforme al Decreto 2706 de 2012, Circular 115-000003 de 2013, Decreto 3019 de 2013.

**3. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Microempresa**

Los estados financieros de **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S**, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2023 han sido preparado de conformidad con el Marco técnico de la información financiera para las microempresas.

**4. Resumen de políticas contables.**

**4.1 Consideraciones generales.**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han implementado desde el inicio de las actividades como su marco contable vigente de la compañía.

**4.2. Moneda funcional y de presentación**

Moneda funcional pesos.

La moneda funcional de **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, se maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

**4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

#### **4.4 Instrumentos Financieros**

##### **4.4.1. Cuentas por cobrar**

La prestación de servicio se realiza de acuerdo con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por Estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

##### **4.4.2. Préstamos por pagar**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

##### **4.4.3. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales pactadas con los proveedores y no tienen intereses cuando sean canceladas dentro de los términos correspondientes.

#### **4.5. Propiedades, planta y equipo.**

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 5 U.V.T.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes.

En su medición posterior, **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<b>Clase de activo</b>	<b>Vida útil en años</b>
Maquinaria y equipo	3
Muebles y enseres	3
Equipos de cómputo	3

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El valor en libros de un elemento de propiedades planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener

beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

#### **4.6. Activos intangibles**

Los activos intangibles que incluyen programas informáticos, licencias de software adquiridos, se reconocen cuando **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S**, recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros y v) su costo sea superior a 10 U.V.T.

Los desembolsos asociados a proyectos se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por la Compañía y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

Cuando un activo intangible es vendido, la ganancia o pérdida se determina como la diferencia entre en el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados dentro de otros ingresos u otros gastos.

#### **4.7. Deterioro del valor de los activos no financieros.**

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, activos intangibles, propiedades de inversión, plusvalía o crédito mercantil e inversiones en asociadas y negocios conjuntos, la Compañía agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. El crédito mercantil se asigna a las unidades generadoras de efectivo que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación de los negocios relacionados. La Compañía ha determinado que sus unidades generadoras de efectivo corresponden a las actividades ordinarias de la empresa.

#### **4.8. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen cuando **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S**, recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción.

En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

#### **4.9. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando, ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

#### **4.10. Impuesto a la renta**

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual reforma tributaria 1943 del 2018 como ley de financiamiento.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actual o anterior que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

#### **4.11. Beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo.



#### **4.11.1. Beneficios de corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado e **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S.**

#### **4.12. Provisiones y contingencias**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

#### **4.13. Capital suscrito y pagado y superávit**

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

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

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

#### **4.14. Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

#### **4.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S.**, de las actividades de asesoramiento en estrategia y gestión empresarial apoyada en tic s., sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **4.15.1. Ingresos por intereses.**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando son decretados por la Asamblea de Accionistas.

#### **4.16. Reconocimiento de costos y gastos**

Se reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

#### **4.17. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes**

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 3 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 3 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

### **5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

#### **5.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor o accionista a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. Además, posee información financiera actualizada de cada uno de los socios. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

## **5.2. Provisión.**

Las provisiones laborales están con formadas por las obligaciones laborales contractuales relacionadas con los beneficios a empleados a corto plazo y por lo tanto existe una contraprestación contractual.

## **5.3. Impuesto a la renta e Impuesto sobre la renta**

**El artículo 10 de la Ley 2277 de 2022 modificó el artículo 240 del Estatuto Tributario** - estableciendo que la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementario, será del 35 % a partir del año gravable 2023.

## **5.4 Impuesto de Industria y Comercio – ICA**

La reforma define reglas claras sobre la territorialidad del impuesto y por esta vía resuelve una de las principales controversias entre los contribuyentes y los municipios en el cobro.

Se consagra que los contribuyentes deberán presentar la declaración del impuesto de Industria y Comercio en el formulario único nacional diseñado por la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La Ley 2010 contemplaba un descuento del 100% de lo pago por concepto de ICA en el impuesto sobre la renta a partir del año 2022. La nueva reforma tributaria 2155 de 2021, deroga esta previsión, razón por la cual se mantiene el descuento del 50% de lo pagado por concepto de ICA en el impuesto sobre la renta

## **5.5. Activos por impuestos diferidos.**

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Compañía, que se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativas. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la Compañía y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

## **6. Administración del riesgo**

Marco de administración de riesgo

La Gerencia de **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo, alineada con las políticas. Además, es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo.

Las políticas de administración de riesgo de **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan

regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades realizadas.

### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** si existen eventos fortuitos que origine el reembolso de los ingresos retenidos a favor de la empresa hasta la culminación de los acuerdos contractuales.

### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY 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 **KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** 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.

### **Riesgo de mercado**

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.

### **Riesgo de tasa de interés**

**KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** tiene cuentas por cobrar y por pagar y obligaciones financieras con entes relacionados al cierre del periodo sobre el que se informa que están sujetas a una tasa variable. La Gerencia considera que no se presenta un riesgo significativo ante una variación importante en la tasa de interés, ya que no se ha observado un comportamiento histórico que evidencie un cambio que pueda afectar los estados financieros.

Análisis de la sensibilidad de valor razonable para instrumentos a tasa fija

**KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S** no contabiliza activos y pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, como tampoco designa derivados (permuta financiera de tasas de interés) como instrumentos de cobertura. Por lo tanto, una variación en el tipo de interés al final del periodo sobre el que se informa no afectaría el resultado.

## KORAL ADVANCED TECHNOLOGY S.A.S

Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2023

### 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Corriente:</b>		
Caja	0	63.750
<b>Depósitos en instituciones financieras</b>		
En cuentas de ahorro	76.944.288	103.550.669
Fiducuenta Bancolombia	2.330.962	55.417
<b>Total corriente</b>	<b>79.275.250</b>	<b>103.669.836</b>
<b>No corriente</b>		
Efectivo restringido	-	-
<b>Total</b>	<b>79.275.250</b>	<b>103.669.836</b>

La Empresa no posee cuentas en Moneda Extranjera, solo cuenta con dinero depositado en Instituciones Financieras Nacionales de Monedas de curso oficial en el país. Además, no cuenta con recursos bajo una política de destinación específica.

### 8. Activos por impuestos corrientes

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2023 incluye:

#### ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

	31 de diciembre	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Retención en la fuente Clientes	23.723.089	32.785.456
retención en la fuente bancarias	0	3.909
Impuesto de industria y comercio retenido	2.863.906	0
autorretención en la fuente	6.905.000	3.472.000
<b>Total</b>	<b>33.491.995</b>	<b>36.261.365</b>

Las retenciones en la fuente son responsabilidades tributaras del corto plazo en el cual se legalizan con la declaracion de renta en el mes de abril 2024.

## 9. Intangibles

El movimiento de los intangibles para el año 2023 es el siguiente:

Intangibles	31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Software OCTOPUS	10.000.000	10.000.000
Software KRILL	7.000.000	7.000.000
<b>Intangibles</b>	<b>17.000.000</b>	<b>17.000.000</b>
<b>Menos</b>		
Amortización acumulada	(14.166.662)	(11.333.330)
<b>Total Intangibles</b>	<b>2.833.338</b>	<b>5.666.670</b>

Los activos intangibles de amortizan bajo el método línea recta para el año 2023 su amortización fue de \$ 14.166.662

## 10. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

CUENTAS POR PAGAR	31 de diciembre	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de renta por pagar (1)	6.510.000	6.203.000
Honorarios por pagar (2)	34.821.000	2
Deudas con accionistas (2)	0	11.737.979
Impuesto sobre las ventas por pagar (3)	63.826.000	49.726.000
Retenciones en la fuente por pagar (3)	9.203.000	12.926.000
Retenciones y aportes de nominas (3)	40.163.167	0
Pasivos estimados y provisiones (4)	29.971.429	29.971.429
Otros (2)	289.000	2.971.300
<b>Total parte corriente</b>	<b>184.783.596</b>	<b>113.535.710</b>

- (1) Las Cuentas por Pagar proveedores nacionales corresponden a deudas a crédito de 30 días y son producto de las operaciones propias de la empresa. Estas cuentas por Pagar se reconocen al valor facturado que se adeuda a los honorarios de contratistas, siguiendo lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad Sección N°11 ("Instrumentos Financieros").

Las cuentas por pagar accionistas son productos de los pagos realizados a las obligaciones de la empresa a cargo de los socios mientras dure el desarrollo del software o de una fuente de ingreso.

- (2) Las cuentas por pagar por impuestos a las ventas y de retención en la fuente corresponde a las obligaciones tributarias corrientes.

Las retenciones y aportes de nómina corresponden a las obligaciones de seguridad social que están pendientes de pago al 31 de diciembre 2023 y que se deben cancelar en el mes de enero 2024, adicionalmente los pasivos por prestaciones sociales de cesantías que se consignaran en el fondo antes del 14 de febrero 2024.

Las provisiones corresponden a obligaciones futuras de industria y comercio producto de sucesos pasados y las cuales será canceladas en el corto plazo.

## 11. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2023 son las propias de la actividad de la empresa.

INGRESOS	31 de diciembre	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Prestacion de servicios y desarrollos</b>		
Ingresos operacionales	708.340.335	434.770.193
<b>Menos:</b> Devoluciones o Descuentos	(49.823.529)	(900.000)
<b>Total</b>	<b>658.516.806</b>	<b>433.870.193</b>

Los ingresos durante el año 2023 fueron producto de las actividades de asesoramiento en estrategia y gestión empresarial apoyada en tics.

## 12. Gastos de administración.

El detalle de los gastos de administración del año 2023 y se dividen en:

Gastos de administración	31 de diciembre	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Honorarios	18.960.000	21.000.000
Hosting	2.573.239	1.783.077
servicios	1.472.180	1.177.000
tramites y licencias	2.311.800	1.481.000
mantenimiento	6.008.289	2.441.176
Amortización	2.833.332	2.833.332
licencias	2.588.310	1.992.800
Diversos	617.983	13.819.196
<b>Total</b>	<b>37.365.133</b>	<b>46.527.581</b>

<b>Gastos no operacionales</b>	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Impuestos asumidos	173.783	2.067.711
Otros gastos	60.000	269.737
	<b><u>233.783</u></b>	<b><u>2.337.448</u></b>

Los costos y gastos corresponden a operaciones propias de la empresa para el desarrollo óptimo de las actividades generadoras de renta y que tiene relación de causalidad.

### **13. Ingresos y gastos Financieros.**

El detalle de los gastos de administración del año 2023 y se dividen en:

<b>Ingresos financieros</b>	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
Rendimientos financieros	335.796	142.604
Otros	13.649	13.261
<b>Total</b>	<b><u>349.445</u></b>	<b><u>155.866</u></b>

<b>Costos financieros</b>	<b>31 de diciembre</b>	
	<b><u>2023</u></b>	<b><u>2022</u></b>
<b>FINANCIEROS</b>		
Cuota de manejo	987.480	986.280
Comisiones	565.297	359.396
intereses corrientes	0	160.000
Gravamen mov fro	2.853.366	2.017.954
<b>TOTAL FINANCIEROS</b>	<b><u>4.406.142</u></b>	<b><u>3.523.630</u></b>

Los ingresos y gastos financieros corresponden a los rendimientos y costos de las cuentas y Fiduciante en donde la entidad tiene relaciones financieras

### **14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste que sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.



**15. Aprobación de los estados financieros.**

Estos estados financieros fueron aprobados y autorizados para su publicación el 05 de febrero de 2024.



---

LENIN DAVID LOZANO ARGEL  
C.C: 10.933.495  
Representante Legal



---

MARIA ALEJANDRA RODAS BETANCOURT  
TP: 244193 -T  
Contadora.