NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La empresa PROFESSIONAL SERVICES SAS, es una sociedad Anónima simplificada, constituida como sociedad de responsabilidad Limitada mediante escritura pública número 0002322 de la Notaría 34 de Bogotá, del 5 de Junio De 2002; inscrita en la Cámara de Comercio de ésta misma ciudad el 12 de Junio de 2002, bajo el número 00830867 del libro IX. Se transformó en Anónima Simplificada mediante acta No 16 de junta de socios del 21 de diciembre de 2012, inscrita en la cámara de Comercio de Bogotá el 26 de diciembre de 2012 bajo el número 01693037 del libro IX.

La sociedad se identifica con el NIT 830.104.017-3, y su objeto social lo constituye la representación técnica y comercial de productos de software y hardware, la prestación de servicios de outsourcing, consultoría, diseño, soporte, desarrollo a la medida de soluciones, aplicaciones, capacitación y asesoría en cualquier área informática.

En general para el cumplimiento de su objeto social, la Sociedad puede realizar todos los actos necesarios o conexos con el desarrollo del mismo.

Vigencia: La sociedad tiene una duración indefinida.

Tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2022 han sido preparados con base en las Normas de Información Financiera (NIF) vigentes a la fecha.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

La emisión del balance de apertura a las NIIF de Professional Services SAS. Corresponde al 1 de enero de 2015.

BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo.
- Valor de realización o de mercado.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

La empresa llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor y bancos.

- Préstamos y cuentas por cobrar:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

- Baja en cuentas de un activo financiero:

Se da de baja en cuentas cuando:

- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

- Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

- Provisión de cartera

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

- Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Todo lo que se adquiere, se vende de inmediato por lo que los inventarios no tienen deterioro por obsolescencia o falta de rotación.

- Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- "El precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto. "

- Los costos por préstamos capitalizables

- Costos por desmantelamiento

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable. Posteriormente Professional Services SAS. utilizará para su equipo de cómputo y comunicación, equipos menores, muebles y enseres, flota y equipo de transporte el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Para terrenos, construcciones y edificaciones, y maquinaria y equipo utilizará el modelo de revaluación, por lo cual se realizarán avalúos entre 4 y 5 años, llevando las ganancias o pérdidas generadas al patrimonio, superávit por valorización.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- “Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros. "

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- "Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil."

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto Vida Útil (Años):

- "Edificios 40 – 100
- Equipo de oficina 10
- Flota y equipo de transporte 10
- Equipo de cómputo 3 a 5".

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en las cuentas de resultado.

- Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que la empresa no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Impuestos

- Impuesto a las ganancias.
  El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

Pasivos financieros

- Reconocimiento y medición inicial
  Los pasivos financieros alcanzados por la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.
  Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior: La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Préstamos que devengan interés Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas: Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

- Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago.
Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.
Prestación de servicios: Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida que se van ejecutando los contratos. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.
Venta de bienes: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.
Ingresos por arrendamientos: Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, y se los incluye en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

Conversión de moneda extranjera
Los estados financieros de Professional Services SAS. se presentan en pesos colombianos ya que es su moneda funcional y de presentación.

Transacciones y saldos
Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las respectivas tasas de cambio de sus monedas funcionales a la fecha de la transacción.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	
Caja menor	400.000,00
Bancolombia cuenta corriente	952.105.183,28
Fondo de inversión colectiva abierto	175.059,26
	952.680.242,54

NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Clientes

CIRION TECHNOLOGIES COLOMBIA SAS	19.094.070,00
HOTELES DECAMERON COLOMBIA S.A.	67.787.185,00
REDCOMPUTO LTDA	78.170.307,00
ALMACENES MAXIMO S.A.	42.203.891,00
COMESTIBLES ITALO S.A.	358.286,00
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	139.784.320,00
GESTION DE SEGURIDAD ELECTRONICA	8.254.630,00
INGRAM MICRO SAS	56.459.813,00
DAITECH CONSULTING SAS	14.938.453,00
HOLCREST SAS	53.541.729,00
ACEVEDO PEDROZA PILAR	559.954,00
	481.152.638,00

Anticipos de Impuestos

DIAN	287.656.100,61
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPIO DE TUNJA	1.190.850,00
	288.846.950,61

Deudores Varios

WESTCON GROUP COLOMBIA LTDA	160.620,00
NETSERVER COMPUTADORES SAS	54.060,00
UNION TEMPORAL REDCOMPUTO/PSS CONTADURIA	98.241.693,50
	98.456.373,50

NOTA 5. INVENTARIOS

MERCANCIAS	56.678.248,52

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Equipo de Oficina	25.886.500,00
Depreciación Acumulada	19.640.429,00
Equipo de Computación	88.415.728,61
Depreciación Acumulada	42.225.809,82
Flota y Equipo de Transporte	233.905.401,00
Depreciación Acumulada	59.765.508,80

NOTA 7. OBLIGACIONES BANCARIAS

OBLIGACIONES BANCARIAS

BANCOLOMBIA - TARJETA DE CREDITO	811.924,76
	811.924,76

NOTA 8. PROVEEDORES – MERCANCIAS Y SERVICIOS

PARDO RODRIGUEZ GABRIEL LEONARDO	253.060,88
NEXYS DE COLOMBIA S.A.	25.925.022,07
IMPRESISTEM SAS	24.175.218,00
INGRAM MICRO SAS	744.790.281,00
MPS MAYORISTAS DE COLOMBIA S.A.	18.789.034,19
LATORRE NIETO NORA CECILIA	33.421,00
CENTRAL COMERCIALIZADORA DE INTERNET	230.964,00
SISTEKNO SAS	22.806.800,00
LATORRE NIETO ANDREA PAOLA	992.330,00
	837.996.131,14

NOTA 9. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

HONORARIOS Y COMISIONES

ADAMS DUEÑAS EFRAIN	793.872,00
RODRIGUEZ CAMPO CARLOS HUMBERTO	1.500.000,00
PARDO RODRIGUEZ GABRIEL LEONARDO	9.880.000,00
TORRES CABALLERO LEONARDO	240.000,00
HYBRID CLOUD SERVICES SAS	26.760.292,00
ACEVEDO PEDROZA EDITH	2.100.000,00
ACEVEDO PEDROZA PILAR	8.495.666,13
	49.769.830,13

NOTA10. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

PARDO RODRIGUEZ LUIS ANTONIO	194.596,00
PARDO RODRIGUEZ GABRIEL LEONARDO	3.151.352,39
	3.345.948,39

NOTA 11. DIVIDENDOS POR PAGAR

PARDO RODRIGUEZ LUIS ANTONIO	38.927.784,60
PARDO RODRIGUEZ GABRIEL LEONARDO	31.513.795,00
PARDO ZAPATA ALEJANDRO	27.153.182,40
FERRER ACEVEDO ANDRES FELIPE	4.543.602,00
	102.138.364,00

NOTA 12. RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR

DIAN	21.076.131,75
SECRETARIA DE HACIENDA DISTRITAL	1.281.606,00
	22.357.737,75

NOTA 13. ACREEDORES VARIOS

UNION TEMPORAL SECURE FASE IV	3.912.198,18
UNION TEMPÓRAL OPTIMIZA /PSS	496.881,53
	4.409.079,71

NOTA 14. IMPUESTOS POR PAGAR

IMPUESTOS POR PAGAR	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	110.277.000,00
IMPUESTO IVA POR PAGAR	28.168.710,84
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	2.823.760,00
	141.269.470,84

NOTA 15. ANTICIPOS Y AVANCES

UNIPLES S.A.	4.000.000,00

GABRIEL LEONARDO PARDO R.
Representante Legal

CARLOS HUMBERTO RODRIGUEZ C.
Contador
TP 17452-T

EFRAIN ADAMS DUEÑAS
Revisor Fiscal
TP 22.307-T