PROCALCULO PROSIS S.A.S

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

31 DE DICIEMBRE DEL 2023

		31/12/2023	30/12/2022
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13.137.924	1.910.634
	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	18.955.340	3.332.728
	Inventarios corrientes	2.321.467	1.784.070
	Activos por Impuestos Corrientes	1.511.269	432.928
	Otros activos financieros corrientes	230.704	170.608
	Otros Activos no Financieros Corrientes	10.519.262	1.013.555
	Activos Corrientes Totales	**46.675.966**	**8.644.524**
Activos no Corrientes			
	Propiedades, Planta y Equipo	73.422	144.823
	Propiedades de Inversión	338.325	338.325
	Activos por Impuestos Diferidos	-	8.348
	Activos por impuestos corrientes, no corriente	5.083	54.265
	Otros activos no financieros no corrientes	88.774	2.979.851
	Activos intangibles distintos a la Plusvalia	22.016	22.016
	Otros Activos	3.197.783	2.804.221
	Activos no Corrientes Totales	**3.725.403**	**6.351.851**
ACTIVOS TOTALES		**50.401.369**	**14.996.374**
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes			
	Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	390.966	175.764
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6.151.613	187.055
	Pasivos por impuestos corrientes, corriente	4.699.119	647.502
	Otros pasivos financieros corrientes	9.587	2.900
	Otros pasivos no financieros corrientes	28.799.378	1.520.665
	Pasivos Corrientes Totales	**40.050.662**	**2.533.886**
Pasivos no Corrientes			
	Pasivo por impuestos diferidos	110.649	178.074
	Pasivos por impuestos corrientes, no corriente	-	0
	Otros pasivos no financieros no corrientes	4.079.682	6.914.143
	Pasivos no Corrientes Totales	**4.190.331**	**7.092.218**
PASIVOS TOTALES		**44.240.993**	**9.626.103**
PATRIMONIO			
	Capital emitido	3.141.422	3.141.422
	Otras participaciones en el patrimonio	1.457.616	1.457.616
	Otras reservas	-	-
	Ganancias acumuladas	771.232	-
	Resultado del Ejercicio	790.104	771.232
TOTAL PATRIMONIO		**6.160.375**	**5.370.271**
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO		**50.401.369**	**14.996.374**

Felipe Trujillo Gutierrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Susana Torres Almeida
Revisor Fiscal
Delegada por Torres & Cia Consultores
220798-T

PROCALCULO PROSIS S.A.S

ESTADO DE RESULTADOS - Por Función

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Por el año comprendido del 1 de Enero de 2023 a 31 de Diciembre de 2023

	31/12/2023		31/12/2022	
Ingresos de Actividades Ordinarias	26.125.949		16.233.897	
(-) Costo de Ventas	(16.417.984)		(10.830.462)	
MARGEN BRUTO	**9.707.964**	**37%**	**5.403.435**	**33%**
(-) Gastos de Administración	(1.000.120)		(670.195)	
(-) Gastos de Ventas	(6.410.504)		(4.206.525)	
RESULTADO OPERACIONAL	**2.297.340**		**526.715**	
Ingresos Financieros	234.093		86.970	
(-) Gastos Financieros	(75.710)		(55.927)	
Diferencia en Cambio (Neto)	(1.152.071)		509.713	
Resultados Netos por Deterioro	(7.059)		(7.059)	
Otros Ingresos/Gastos (Neto)	94.828		102.200	
Subvenciones del Gobierno			3.654	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	**1.391.422**		**1.166.266**	
Gasto por Impuesto a las Ganancias	(588.333)		(408.018)	
RESULTADO NETO DEL DEL EJERCICIO	**803.088**		**758.248**	
Cambios en Otros Resultados Integrales	(12.984)		12.984	
Otro Resultado Integral del año	**(12.984)**		**12.984**	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	**790.104**		**771.232**	

Felipe Trujillo Gutierrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Susana Torres Almeida
Revisor Fiscal
Delegada por Torres & Cia Consultores
220798-T

PROCALCULO PROSIS S.A.S

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

31 de Diciembre de 2023 - 2022

		31/12/2023		31/12/2022
Utilidad o Perdida	**$**	**790.104**	**$**	**771.232**
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)				
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias		588.333		-
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización		194.369		186.228
(+/-) Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del		7.059		7.059
(+) Ajustes por provisiones		-		-
(+) Ajustes por costos financieros		-		-
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas		350.469		-
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) del valor razonable		-		-
(-) Ajustes por ganancias no distribuidas de asociadas		-		-
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes		-		-
(+/-) Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		-		-
Total Ajustes para conciliar la Ganancia (perdida)	**$**	**1.930.334**	**$**	**964.519**
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:				
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		(537.397)		(347.476)
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial		(15.622.612)		1.685.966
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación		(8.097.446)		(2.582.677)
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial		6.179.760		(242.642)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		24.450.939		(383.844)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		3.443.781		524.931
El efectivo neto generado (Utilizado) por las actividades operativas	**$**	**11.747.359**	**-$**	**381.223**
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:				
(+) Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios		-		-
(+) Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		-		-
(-) Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		(446.794)		(331.372)
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		-		-
(+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		-		-
(-) Compras de propiedades, planta y equipo		(2.427)		(89.620)
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles				
(-) Compras de activos intangibles		-		-
(+) Recursos por ventas de otros activos a largo plazo		-		-
(-) Compras de otros activos a largo plazo		(70.848)		-
(-) Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros		-		-
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		-		-
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		-		-
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		-		-
(+) Dividendos recibidos		-		-
(+) Intereses recibidos		-		-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		-		-
El efectivo neto provisto por las actividades de inversión	**-$**	**520.069**	**-$**	**420.992**
Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) actividades de financiacion				
(+) Importes procedentes de aumento de capital y/o recolocación de acciones		-		-
(-) Disminución de capital social y/o readquisición de acciones		-		-
(-) Pagos por otras participaciones en el patrimonio		-		-
(+) Importe procedente del aumento prima por emisión		-		-
(-) Disminución de prima por emisión		-		-
(+) Importes procedentes de préstamos		-		-
(-) Reembolsos de préstamos		-		-
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		-		-
(-) Dividendos pagados		-		(1.412.778)
(-) Intereses pagados		-		-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		-		-
El efectivo neto provisto por las actividades de financiacion	**$**	**-**	**-$**	**1.412.778**
Aumento neto (disminición) en el efectivo y equivalentes	**$**	**11.227.290**	**-$**	**2.214.993**
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	$	1.910.634	$	4.125.627
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**$**	**13.137.924**	**$**	**1.910.634**

Felipe Trujillo Gutierrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Susana Torres Almeida
Revisor Fiscal
Delegada por Torres & Cia Consultores
220798-T

PROCALCULO PROSIS S.A.S.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

31 DE DICIEMBRE DEL 2023

	Capital Emitido	Otras Participaciones en el patrimonio	Utilidades del Ejercicio	Otras Reservas	Transición NIIF	Ganancias (Perdidas) Acumuladas	Total Patrimonio de los Accionistas
31/12/2022	**3.141.422**	**1.457.616**	**-**	**-**	**-**	**771.232**	**5.370.271**
Ganancia (Pérdida)	-	-	**790.104**	-	-	-	**790.104**
Otros Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-
Emisión de Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Disminución por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias, patrimo	-	-	-	-	-	-	-
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en accione	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2023	**3.141.422**	**1.457.616**	**790.104**	**-**	**-**	**771.232**	**6.160.375**

Felipe Trujillo Gutierrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Susana Torres Almeida
Revisor Fiscal
Delegada por Torres & Cia Consultores
220798-T

PROCALCULO PROSIS SAS
FACTORES DE PONDERACION ECONOMICA

	2023	2022
INDICE DE LIQUIDEZ		
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	**1,1654**	**3,4116**
INDICE DE ENDEUDAMIENTO		
PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	**87,78%**	**64,19%**
CAPITAL NETO DE TRABAJO		
(Expresado en miles de pesos)		
ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE	**6.625.303**	**6.110.638**
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO		
Utilidad Operacional / Patrimonio	**37,29%**	**9,81%**
RENTABILIDAD DEL ACTIVO		
Utilidad Operacional / Activo Total	**4,56%**	**3,51%**

PROCALCULO
NIT: 860.034.714-7

Estados Financieros Individuales con Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes

www.procalculo.com
info@procalculo.com PBX. + 57 (601) 745 1145
Calle 90 No. 13 A - 20 Piso 4
Bogotá - Colombia

Resumen de políticas contables

Información Corporativa

PROCALCULO PROSIS S.A Con NIT 860.034.714-7 fue constituida por medio de escritura pública 8393 de la Notaria 6ª de Bogotá del 22 de noviembre de 1972, modificada por otros instrumentos en especial por la escritura No 2883 de la Notaria 10ª de Santa Fe de Bogotá de fecha 23 de octubre de 1995, y tiene una duración hasta el 30 de abril de 2020. Por medio de la escritura pública 2378 del 20 de diciembre de 2016 en la Notaria 23 de Bogotá ampliando la duración de la compañía hasta el 30 de abril de 2120. Por acta No 69 de la Asamblea de Accionistas, del 15 de marzo de 2019, inscrita el 26 de marzo de 2019 bajo el número 02439335 del libro IX, la sociedad de la referencia se transformó de sociedad anónima a sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de: PROCALCULO PROSIS SAS.

El objeto social de la sociedad es el diseño, fabricación, comercialización y explotación de equipos, programas, aplicaciones, servicios etc., relacionados con el manejo electrónico de información de cualquier naturaleza.

Mediante el acta de Asamblea número 37 de agosto de 2002 se aprobó el compromiso de fusión de Procesamiento y Calculo Electrónico Procalculo S A y Prosis S.A a efectos de que Procalculo S.A absorba Prosis S.A y bajo la escritura pública No 777 de la notaría 10 de Bogotá, del 26 de mayo de 2003 quedo registrada la fusión, quedando la razón social con el nombre de Procalculo Prosis S.A.

Aplicación de estándares, interpretaciones y enmiendas a los estándares e interpretaciones en el periodo

El Concejo Técnico de la Contaduría pública de Colombia (CTCP), mediante Ley 1314 de 2009, resolvió la adopción como los principios de contabilidad de aceptación general en Colombia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB, siglas en inglés).

Nuevos pronunciamientos contables

El IASB (internacional Accounting Standards Board) publicó el 21 de mayo de 2015 las enmiendas o modificaciones realizadas al estándar de NIIF para Pymes.

La enmienda se hará efectiva a partir del 1 de enero de 2017 y se permite su aplicación anticipada y se muestran a continuación.

- Permitir que las Pymes revalúen la propiedad, planta y equipo
- Alinear con los IFRS los principales requerimientos de reconocimiento y medición para el impuesto a los ingresos diferidos (ganancias diferidas)
- Permitir la opción de usar el modelo de revaluación para propiedad, planta y equipo en la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.
- Alinear con el IAS/NIC 12 Impuestos a los ingresos [Impuestos a las ganancias] los principales requerimientos para los impuestos diferidos por ingresos (ganancias); y
- Alinear con el IFRS/NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales los principales requerimientos de reconocimiento y medición para los activos de exploración y evaluación.

Bases de preparación

La sociedad presenta Estados de Situación Financieros individuales de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Contabilidad (IASB, siglas en inglés) adoptadas por el Concejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia (CTCP), MEDIANTE Ley 1314 de 2009. Los Decretos 2420 y 2496 de diciembre de 2015 y Decreto 2131 de diciembre de 2016 recopilan las normas sobre contabilidad y aseguramiento de la información.

Según la clasificación NIIF prevista, PROCALCULO PROSIS SAS está dentro del marco normativo Colombia del grupo 2, el cual está regulado mediante Decreto 3022 de 2013.

El artículo 3 del decreto mencionado devela el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera bajo Grupo 2.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación del Estado de Situación Financiera se detallan a continuación. Estas políticas serán aplicadas uniformemente en todos los años posteriores, a menos que se indique lo contrario en cumplimiento de la Sección 10 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Las estimaciones hechas en el Estado de Situación Financiera se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha del estado financiero. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés o tasas de cambio, reflejan las condiciones de mercado en dicha fecha.

La sociedad presentara estados financieros individuales de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, inciden en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó, con relación entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 1% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Políticas contables

Los registros contables de PROCALCULO PROSIS SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los valores que corresponden al efectivo y equivalentes de efectivo son: caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y depósitos a corto plazo. PROCALCULO PROSIS SAS considera que una inversión o partida se debe clasificar en efectivo o equivalentes de efectivo cuando sean de gran liquidez y que tenga un vencimiento original igual o menor a (3) meses.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal, el cual se aproxima al valor razonable, representado en la moneda funcional.

Por otra parte, la entidad realizará el reconocimiento de ingresos y gastos financieros de forma mensual en las conciliaciones bancarias. Y se actualizarán las tasas de cambio de saldos en moneda extranjera de forma mensual, tomando como referencia la tasa de cambio informada por el Banco de la República de Colombia.

Inversiones

Los instrumentos financieros se reconocen en el balance cuando la entidad se convierte en un participante de los derechos del instrumento (Sección 11.12)
En el momento de la medición inicial, los activos financieros son reconocidos al costo, el cual es el valor razonable determinado más el costo de la transacción (excepto para los activos con renta variable y medidos posteriormente al valor razonable).
Los instrumentos financieros cuyo valor razonable no puede ser medido de forma confiable, deben ser reconocidos al costo. Por tanto, los instrumentos que no cotizan en bolsa pueden calificar para esta excepción.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (corriente)

Las cuentas por cobrar corresponden a clientes locales y del exterior, empleados, impuestos y gastos pagados por anticipado sobre los que se tienen derechos de recuperación, las cuentas por cobrar serán registradas a su valor nominal siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los 12 meses).

Cuando las cuentas por cobrar sean mayores a doce meses que calcularán intereses tomando como tasa de descuento la tasa de captación (Tasa de interés pasiva).

Deterioro de cuentas por cobrar

Cuando las cuentas por cobrar superen el año se reconocerán según el método del costo amortizado, menos el valor de deterioro.

Al cierre del periodo se determina la recuperabilidad de las cuentas de acuerdo con las fechas estimadas de pago y el valor de recuperabilidad. Para el cálculo de deterioro se desarrolla un análisis de forma individual de acuerdo con las características de cada una de las cuentas por cobrar.

Activos por impuestos corrientes (corriente)

Las cuentas por cobrar relativas a impuestos se registran por separado en el estado de situación financiera y corresponden a anticipos de impuestos por retenciones realizadas a la empresa y autorretenciones. Estos anticipos se clasifican como un menor valor de las cuentas por pagar por este concepto a la DIAN o Hacienda Pública, cuando el pasivo es cubierto en su totalidad y su posición neta esa activo.

Inventarios

Para el reconocimiento de inventarios se debe tener en cuenta que es un recurso tangible controlado o intangible en el caso de inventarios de servicios, utilizados en la operación, de los cuales se derivan beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos para la operación o propósitos administrativos de PROCALCULO PROSIS SAS, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede un año.

Se reconocen los activos no corrientes tangibles cuando:

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Se relaciona con el objeto social.

El reconocimiento inicial de activos se realiza con base en el costo, incrementado de acuerdo con adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo de acuerdo con la política.

Los activos con un valor superior a la mitad de SMLV se depreciarán según la vida útil establecida.

La medición posterior es el costo para todos los tipos de activos y varía al método de revaluación para terrenos y edificaciones. Todos los cargos inherentes a la depreciación y al deterioro están incluidos dentro del rubro de activos como un menor valor.

La depreciación se calcula con base en línea recta para reconocer el valor depreciable sobre el estimado de la vida útil de los activos. Los terrenos no se deprecian debido a que se considera que tienen vida útil indefinida.

Los estimados en relación con el valor residual y la vida útil, son actualizados de acuerdo con los conceptos técnicos emitidos.

Para la propiedad, planta y equipo sujeta a depreciación se aplica el deterioro de valor, siempre que existan eventos o circunstancias cambiantes que impliquen la revisión de su valor recuperable. Una pérdida por deterioro es reconocida cuando el valor en libros excede el valor recuperable del activo, el cual es el mayor entre el valor razonable menos los costos para su venta y su valor en uso.

Intangibles

Se reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables. Para el caso de licencias y software que sean separables del hardware.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor.
- Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.

La medición inicial y posterior es al costo. Todas las erogaciones posteriores, tales como actualizaciones y mejoras, se capitalizan y se amortizan según su vida útil estimada.

Activos por impuestos diferidos

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método del balance, el cual se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales.

El activo por impuesto sobre la renta se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo.

Según la SECCION 29, los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos deben ser compensados, PROCALCULO PROSIS SAS tiene el derecho de compensar los activos con pasivos del ejercicio y los activos por

impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a los impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal.

La medición de los activos por impuestos diferidos se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se realice el activo. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales que se utilizarán corresponden a las estipuladas por la DIAN.

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar representan las obligaciones a cargo de PROCALCULO PROSIS SAS originadas en bienes o en servicios recibidos, registrando por separado las obligaciones a favor de proveedores y otros acreedores. Las cuentas por pagar corrientes se reconocen al costo de la transacción y las no corrientes a valor presente, donde su costo es el valor final de la operación, trayendo los pagos futuros a valor presente.

Las cuentas por pagar se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

Pasivos por impuestos corrientes y otros pasivos

Las cuentas por pagar relativas a impuestos se registran por separado dentro del estado de situación financiera y corresponden a obligaciones por pagar a la DIAN y Hacienda Pública. Estas obligaciones reciben un abono por los anticipos hechos “retenciones en la fuente y autorretenciones”. En el caso de que los anticipos sean superiores al valor a pagar, se genera un activo, es decir, se genera una cuenta por cobrar por impuestos. Estas partidas se reconocen por el valor original de la transacción y no se descuentan a menos que se tenga la facultad para hacerlo, producto de un contrato o acuerdo específicamente negociado con el fisco.

Pasivo por impuestos diferidos

Basados en la SECCION 29, los activos y pasivos por impuestos diferidos son compensados si PROCALCULO PROSIS SAS tiene el derecho de compensar los activos con el pasivo impositivo del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos si son recaudados por la misma entidad fiscal.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

Pasivos por impuesto diferido se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se liquide el pasivo.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales (leyes) utilizadas son las promulgadas a la fecha del balance.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no son descontados

Capital emitido

Comprende el valor total de los aportes iníciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios ponen a disposición de la empresa mediante acciones de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, o suscripción de acciones, con el lleno de los requisitos legales.

Ganancias acumuladas

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas. En la adopción por primera vez, se reconocieron los ajustes resultantes de sucesos y transacciones derivados de la aplicación de la normatividad internacional, que generan diferencias con los PCGA anteriores.

Otras reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta de Socios, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. El Código de Comercio obliga a la empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

Juicios y estimaciones

De conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la preparación del Estado de Situación Financiera de PROCALCULO PROSIS SAS requiere que la gerencia haga estimaciones y asunciones que afecten los valores reportados de activos y pasivos, y revelaciones de activos y pasivos contingentes en estos estados financieros a través de sus notas adjuntas. Aunque estas

estimaciones se basan en el conocimiento de la gerencia sobre eventos y acciones que puedan llevarse a cabo en el futuro, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones en última instancia.

Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía ha determinado que el peso colombiano (COP) representa su moneda funcional, de acuerdo con lo establecido en la SECCION *"Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera"*. Para determinar su moneda funcional, se consideró que los principales ambientes económicos de las operaciones de la Compañía son realizados en el mercado nacional. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del peso colombiano se consideran "moneda extranjera".

Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades de la compañía durante el periodo, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio total que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Solo se reconocen ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios cuando pueden ser medidos con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

PROCALCULO PROSIS SAS excluye de la cifra de ingresos ordinarios aquellas entradas brutas de beneficios económicos recibidas cuando actúa como participe gestor por cuenta de terceros, registrando únicamente como ingresos ordinarios los correspondientes a su propia actividad.

Los intercambios o permutas de bienes o servicios por otros bienes o servicios de naturaleza y valor similar, no se consideran transacciones que producen ingresos ordinarios.

La compañía registra por el monto neto los contratos de compra o venta de elementos no financieros que se liquidan por el neto en efectivo o en otro instrumento financiero. Los contratos que se han celebrado y se mantienen con el

objetivo de recibir o entregar dichos elementos no financieros, se registran de acuerdo con los términos contractuales de la compra, venta o requerimientos de utilización esperados por la entidad.

Los ingresos (gastos) por intereses se contabilizan teniendo en cuenta los soportes emitidos por cada entidad.

Los criterios de reconocimiento de ingresos y gastos mencionados son aplicados a todas las líneas de negocios de la compañía.

PROCALCULO

Notas al Estado de la Situación Financiera

1. Efectivo y Equivalente al efectivo

Efectivo y Equivalente al Efectivo	2023	2022
Caja en pesos	185	1.851
Caja en moneda extranjera	5.814	1.396
Bancos en pesos	9.662.285	293.199
Bancos en moneda extranjera	461.361	342.387
Credicorp Capital Colombia	2.721	2.385
Corredores Davivienda SA	3.005.557	1.269.416
Total Equivalentes de Efectivo	**13.137.924**	**1.910.634**

El efectivo y equivalente al efectivo representa los recursos en dinero que mantiene la compañía para su operación, este efectivo está distribuido en cinco cajas menores en pesos, una caja en dólares, una caja en euros, cuatro cuentas corrientes, una cuenta de ahorros y dos cuentas en el exterior. Las cuentas bancarias y cajas menores se encuentran conciliadas al 31 de diciembre de 2023.

Procalculo Prosis SAS solamente deposita sus excedentes en entidades reconocidas con una alta calificación crediticia.

A 31 de diciembre los saldos de efectivo en moneda extranjera fueron ajustados a las tasas de cambio del último día del año; para el caso de los dolares la tasa de cambio que se uso fue de $3.822,05.

2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

Cuentas comerciales por cobrar y Otras cuentas por cobrar corrientes	2023	2022
Cuentas por cobrar clientes nacionales	18.562.954	2.853.674
Deterioro cuentas por cobrar clientes nacionales	(21.177)	(14.118)
Cuentas por cobrar clientes del exterior	61.193	480.982
Otras cuentas por cobrar corrientes	352.371	12.191
Total cuentas por cobrar clientes	**18.955.340**	**3.332.728**

En el último bimestre 2023 se evidencio un crecimiento de la cartera en un 82,42% en comparación con el mismo bimestre del 2022, esto debido a negocios cerrados con clientes como el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, la Unidad de

Planificación de Tierras UPRA y la Agencia Nacional de Tierras ANT, recursos que ingresaran al efectivo y equivalente durante el primer bimestre del 2024.

Deterioro en las cuentas por cobrar

Para el cálculo del deterioro se debe incluir el valor total de cuentas por cobrar mayores a 360 días sobre el vencimiento, el valor total de cuentas por cobrar en cobro jurídico y el valor total de cuentas por cobrar con riesgo de pérdida por situación puntual del cliente.

Para el cierre de 2023 se calculó deterioro de las cuentas por cobrar superiores a 360 días de vencidas.

Nombre Socio	Codigo Socio	Numero Documento	Referencia Documento	Valor a Recaudar	Dias Vencido	Fecha Vencimiento	%Deterioro	Deterioro
REALTIX S.A.S	C900317973	20226	OV 7639	21.391.401	1095	31/12/2020	33%	7.059.162
TOTAL DETERIORO				**21.391.401**				**7.059.162**

La cartera de $21.391.401 con el Realtix SAS se entrega en proceso jurídico desde el año 2022.

Cartera por edades

La composición de la cartera comprende al valor de las deudas de clientes y terceros a favor de la compañía; de este grupo forman parte las cuentas por cobrar a clientes nacionales y clientes del exterior, sobre el cual se evidencia un buen comportamiento de los deudores.

Las cuentas mayores de noventa dias corresponden a valores con compañías cuales se tienen acuerdos de pagos especiales y no representan un riesgo de recuperación.

Concepto	Saldo a Recaudar	Sin vencer	0 - 30	31 - 60	61 - 90	> 90	>180
Clientes Nacionales	18.562.954	17.925.038	321.757	10.304	8.683	68.572	228.599
Clientes del Exterior	61.193	52.894	-	8.299	-	-	-
Total Clientes	**18.624.146**		**321.757**	**18.603**	**8.683**	**68.572**	**228.599**

3. Inventarios Corrientes

Inventarios Corrientes	2023	2022
Mercancias Nacionales	1.975	1.975
Mercancias Importadas	634.995	269.423
Repuestos Importados	31.040	31.040
Cuenta puente inventario en transito	1.651.296	1.481.435
Inventario en transito	2.338	374
NIIF - Deterioro de Inventarios	(178)	(178)
Total Inventarios Corrientes	**2.321.467**	**1.784.070**

Los inventarios para el cierre del 2023 crecieron en un 23,15% en comparación con el cierre del año 2022, este aumento tiene relación directa con las ventas realizadas durante el último cuatrimestre del 2023; los inventarios en tránsito por $1.651.296 millones se nacionalizarán durante el primer trimestre del 2024.

4. Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes corresponden a saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la compañía, por concepto de anticipos de impuestos originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devoluciones y/o compensaciones de liquidaciones futuras:

Impuesto Corrientes	2023	2022
Auto retenciones	995.930	167.025
Retención en la Fuente	233.347	57.890
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	276.603	102.330
Sobrantes en liquidación Privada de Impuestos	517	72.420
Autor Retención Impuestos Renta Especial	4.872	33.261
Total Impuestos Corrientes	**1.511.269**	**432.928**

5. Otros activos financieros corrientes

Los otros activos financieros corrientes de Procalculo Prosis SAS están representados en un CDT del Banco de Bogotá de Miami, es una inversión en renta fija con una rentabilidad promedio de 15 UDS trimestrales.

En el año 2023 se compraron nuevamente bonos por USD25.000 con el Banco Itaú Panamá de la compañía Inversión Lead Lineup INC, para el cierre de 2023 Procalculo tiene un saldo de USD50.000 invertidos en bonos con Itaú Panama.

Otros activos Financieros corrientes	2023	2022
Bonos Itau Panama	191.103	120.255
CDT Banco de Bogotá Miami	39.601	50.353
Total gastos pagados por anticipado	**230.704**	**170.608**

6. Otros activos no financieros corrientes

Otros activos no financieros corrientes	2023	2022
Mantenimiento	-	10.779
Suscripciones	7.130.858	905.240
Otros diferidos	3.344.282	55.506
Geopixel	-	7.954
Programas para computadores	44.122	26.166
Contribuciones y afiliaciones	-	7.910
Total Otros activos no financieros corrientes	**10.519.262**	**1.013.555**

Los otros activos no financieros aumentaron en un 90,36% este incremento tiene relación directa con las ultimas ventas realizadas en 2023 y corresponden a costos que serán ejecutados durante el 2024.

7. Propiedad Planta y Equipo

Los activos con un valor superior a la mitad de SMLV se depreciarán según la vida útil establecida.

Propiedad Planta y Equipo	Construcciones y Edificaciones	Muebles y enseres	Equipos de Computador	Total
A 31 de diciembre de 2022	149.848	91.057	162.185	403.090
Depreciaciones acumuladas a 31 de diciembre de 2023	(51.075)	(66.891)	(140.300)	(258.266)
Adiciones	-		-	-
A 31 de diciembre de 2023	149.848	90.991	157.108	403.090
Depreciaciones acumuladas a 31 de diciembre de 2023	(106.382)	(70.676)	(147.467)	(324.524)
A 31 diciembre de 2023	**43.465**	**20.315**	**9.642**	**73.421**

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta tomando como importe depreciable el costo histórico menos el valor residual, para muebles y enseres un 5% y para equipo de procesamiento de datos un 0% y para autos camionetas y camperos 20%.

8. Propiedades de Inversión

Propiedad de Inversion	Construcciones y Edificaciones
A 31 de diciembre de 2022	362.000
Adiciones	-
A 31 de diciembre de 2023	362.000
Deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2022	(23.674)
Deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2023	(23.674)
A 31 diciembre de 2022	**338.325**
A 31 diciembre de 2023	**338.325**

Procalculo Prosis SAS mediante contrato de mandato suscrito con Sisconger SAS, entregó el inmueble ubicado en la oficina 803 ubicada en la calle 16 No. 41 210 en Medellín para ser administrado por un periodo de un año, prorrogable por el mismo tiempo de duración desde agosto de 2020.

9. Activos por impuestos diferidos

El impuesto diferido fue medido a la tasa impositiva para el 2024, tasa en que se espera realizar y/o liquidar el activo y/o pasivo por impuestos diferidos, la cual es del 35%.

El impuesto diferido corresponde al efecto de las diferencias temporales, calculadas bajo el enfoque del balance, que dan lugar a mayores valores a pagar o menores valores a devolver por impuestos en ejercicios futuros. El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Impuesto diferido activo	2023	2022
Impuesto diferido NIIF Renta	-	8.348
Total impuesto diferido NIIF	**-**	**8.348**

10. Activos por impuestos corrientes y no corrientes

Los activos por impuestos corrientes y no corrientes están compuestos por los saldos a favor en renta del año 2023 y saldo a favor de Ica de ejercicios anteriores.

Activos por impuestos corrientes y no corrientes	2023	2022
Impuesto renta saldo a favor	-	54.061
Impuesto ica e iva a favor	5.083	204
Total activos por impuestos corrientes, No corrientes	**5.083**	**54.265**

11. Otros activos no financieros no corrientes

Las suscripciones a largo plazo no corrientes corresponden a servicios que serán ejecutados en un tiempo mayor de un año, y que tienen relación directa con las ventas a largo plazo, el saldo de $88.774 será reconocido como costo durante el primer trimestre de 2024.

Otros activos no financieros no corrientes	2023	2022
Suscripciones a largo plazo	88.774	2.979.851
Total otros activos no financieros no corrientes	**88.774**	**2.979.851**

12. Activos Intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles representan derechos adquiridos por la compañía en clubes sociales, de los cuales se cancela una mensualidad por sostenimiento, estos derechos de admisión al club social son utilizados para generar relaciones comerciales.

Activos Intangibles distintos de la plusvalia	2023	2022
Club Nogal	22.016	22.016
Total activos intangibles	**22.016**	**22.016**

13. Otros activos

Para el año 2023 Procalculo Prosis realizó aportes adicionales en Procalculo Prosis SAS Ecuador equivalente a USD55.000 y en Geopixel SAS por $222.875 millones de pesos inversiones que crecieron en un 12,31%.

Las inversiones en moneda extranjeras fueron ajustadas a la tasa de cambio del 31 de diciembre de 2023 equivalente a $3.822,05.

Otros activos (inversiones)	2023	USD 2023	2022	USD 2022
Procalculo Panama	114.662	USD 30.000	144.306	USD 30.000
Lexica S.A.S	2.534.689	USD 0	2.534.689	USD 0
Procalculo Ecuador	248.433	USD 65.000	48.102	USD 10.000
Geopixel	300.000	USD 0	77.125	USD 0
Total otros activos	**3.197.783**	**USD 95.000**	**2.804.221**	**USD 40.000**

14. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	2023	2022
Ley 50 de 1990 y Normas Posteriores	210.969	84.390
Intereses Sobre Cesantías	24.147	9.364
Vacaciones Consolidadas	155.793	82.011
Liqudiaciones en nomina	57	-
Total Provisiones corrientes por beneficios	**390.966**	**175.764**

La compañía establece beneficios laborales mínimos legales tales como: cesantías e intereses de cesantías, prima de servicios y vacaciones.

PROCALCULO

15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2023	2022
proveedores nacionales de mercancias	19.012	-
proveedores nacionales de servicios	4.956	-
proveedores del exterior de mercancias	332.105	-
libros, Suscripciones, periodicos y revistas	5.523	-
comisiones	3.077	-
honorarios	5.470.784	2.682
servicios de mantenimiento	185	59.347
transporte, fletes y acarreos	424	-
servicios publicos	332	256
seguros	5.377	-
gastos de viaje	199	-
servicios aduaneros	9.215	-
gastos de representacion y relaciones publicas	-	749
servicios aduaneros	-	3.521
otros	81.808	23.756
Taxis y buses	939	-
utiles, papeleria y fotocopias	-	36
otros-parqueaderos	8.447	8.447
T.C. helm bank 2419556	-	1.516
T.C. banco de bogota 324434	13.233	8.624
T.C. banco de bogota 1526	1.572	1.337
entidades promotoras de salud eps	39.674	15.968
aportes a administradoras de riesgos profesionales arp	4.020	1.659
aportes al icbf, sena y cajas de compensacion	34.494	9.264
libranzas-2	-	333
fondos afc	43.120	12.508
fondo fincomercio ahorros	1.704	1.490
fondo cooperativa alianza	1.990	2.155
medicina prepagada	-	4.871
fondo de cesantias y/o pensiones	69.424	28.537
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	**6.151.613**	**187.055**

El incremento del 96,96% de las cuentas por pagar tienen relación directa con los inventarios y otros activos no financieros corrientes de la nota No 6, estas obligaciones se encuentran dentro de los plazos establecidos con los proveedores y serán canceladas en el primer bimestre del 2024.

El plazo establecido para pago a proveedores es de 30 días desde la fecha de prestación del servicio o radicación del documento de pago.

Las cuentas por pagar no generan intereses, si están dentro de un periodo corriente (corto plazo) de pago inferior a los 360 días.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera se convierten a las tasas de cambio vigentes, certificadas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Se incluyen las cuentas por pagar por concepto de seguridad social a diciembre de 2023. Para el cierre de 2023 se realizó cruce de saldo por pagar con la planilla de seguridad social, y quedaron conciliados los datos de nómina versus la contabilidad.

16. Pasivos por consolidación de impuestos

Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2023	2022
Consolidación de impuestos	4.699.119	647.502
Total otros pasivos por impuestos corrientes	**4.699.119**	**647.502**

La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente a las obligaciones que la empresa tiene con la DIAN y secretaria de Hacienda que se cancelaran en el 2024.

17. Otros pasivos no financieros corrientes

Los otros pasivos financieros no corrientes representan los pagos anticipados realizados por clientes y que en el futuro se convertirán en ingresos.

Otros Pasivos Financieros no corrientes	2023	2022
De Clientes	9.587	2.900
Total Pasivos Financieros no corrientes	**9.587**	**2.900**

18. Otros pasivos no financieros no corrientes

Los otros pasivos financieros no corrientes corresponden a ingresos facturados por servicios o productos que serán entregados o ejecutados en el futuro por la compañía, por tal motivo no se reconocen como ingresos del periodo.

Otros Pasivos no financieros corrientes	2023	2022
Servicios Tecnicos	10.338.590	720.935
Otros diferidos	18.460.788	799.730
Total Otros Pasivos no financieros corrientes	**28.799.378**	**1.520.665**

El aumento del 94.72% de los otros pasivos no financieros corrientes serán reconocidos como ingresos en la vigencia 2024 una vez prestados los servicios o entregados los productos vendidos.

19. Pasivo por impuestos diferidos

A continuación, se presenta el detalle para el cálculo de los impuestos diferidos de la empresa al corte del 31 de diciembre:

Pasivos por Impuesto Diferido	2023	2022
Pasivo por impuestos diferidos	110.649	178.074
Total Pasivo por impuestos diferidos	**110.649**	**178.074**

Para contabilizar el impuesto diferido se utilizó el método de pasivo de balance el cual se enfoca en las diferencias temporales.

El impuesto diferido fue medido a la tasa impositiva para el 2024, tasa en que se espera realizar y/o liquidar el activo y/o pasivo por impuestos diferidos, la cual es del 35%.

El impuesto diferido corresponde al efecto de las diferencias temporales, calculadas bajo el enfoque del balance, que dan lugar a mayores valores a pagar o menores valores a devolver por impuestos en ejercicios futuros. El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

20. Otros pasivos no financieros no corrientes

Los otros pasivos no financieros no corrientes a largo plazo representan ingresos guardados para ser reconocidos una vez se presten los servicios o se entreguen las licencias, estos valores corresponden a valores de más un año de ejecución.

Otros pasivos, no financieros no corrientes	2023	2022
Servicios tecnicos a largo plazo	3.759.403	6.106.799
Otros diferidos a largo plazo	320.279	807.344
Total Pasivo diferido a largo plazo	**4.079.683**	**6.914.143**

21. Capital

La composición y los movimientos del capital de la empresa son los siguientes:

Capital	2023	2022
Suscritas y Pagadas $3.141.422.000	3.141.422	3.141.422
Ajustes por conversión NIIF	1.457.616	1.457.616
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	771.232	-
Resultado del Ejercicio	790.104	771.232
Patrimonio De Los Accionistas, Neto	**6.160.375**	**5.370.271**

Nombre del Accionista	Tipo Documento	No Documento	No Acciones	Porcentaje de Participación	Codigo País
HG&CIA S.A.S.	NIT	800.040.620-1	2.513.137.531	80%	169
KUNE INVERSIONES SAS	NIT	901.426.930-2	628.284.383	20%	169
		TOTAL ACCIONES	**3.141.421.914**	**100%**	

Agrupación según Origen	No Accionistas Personas Naturales	No Acciones Personas Naturales	No Acciones Personas Juridicas	Valor Nominal de Acción	Total Valor Nominal	Porcentaje de Participación
Sector Público	-	-	-	-	-	-
Sector Privado	-	-	3.141.421.914	1	3.141.421.914	100
Extranjeros	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	3.141.421.914	1	3.141.421.914	100

22. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios representan la venta de productos, servicios y suscripciones registrados una vez se entregan los productos, servicios y suscripciones transfiriendo los riesgos y beneficios de estos, y de acuerdo con el tiempo de contrato establecido con los clientes.

Ingresos ordinarios	2023	2022
Servicios Profesionales	2.965.129	918.246
Mercancias	6.434.438	3.377.617
Suscripciones y Mantenimientos	16.726.382	11.938.035
Total ingresos ordinarios	**26.125.949**	**16.233.897**

Para el año 2023 los ingresos ordinarios aumentaron en un 37,86% con relación a los ingresos del 2022, este crecimiento también se evidencia en la facturación, recaudo de cartera y en crecimiento de las operaciones de la compañía.

23. Costo de Ventas

Los costos de ventas se registran afectando una venta que los genera, y se reconocen en la medida que se prestan los servicios o se usan los productos según tiempo de contrato con los clientes. Para el 2023 los costos incrementaron un 34,03% guardando relación con los ingresos que los generan.

Costos de ventas	2023	2022
Servicios Profesionales	2.495.505	159.464
Mercancias	4.480.789	3.416.878
Suscripciones y Mantenimientos	9.441.691	7.254.120
Total Costos de ventas	**16.417.984**	**10.830.462**

Los costos junto con los ingresos son analizados y validados de manera mensual garantizando un correcto registro y asignación de estos a cada proyecto.

24. Gastos de Administración

Gastos de administración	2023	2022
Gastos de Personal	199.499	59.782
Honorarios	441.317	360.526
Impuestos	22.150	7.215
Arrendamientos	155.316	133.884
Contribuciones	28.625	24.040
Seguros	4.762	2.795
Servicios	79.850	43.311
Gastos Legales	3.880	2.401
Mantenimientos y Reparaciones	2.883	2.253
Adecuaciones e Instalaciones	1.548	10.280
Gastos de Viaje	23.908	9.292
Depreciaciones y Amortizaciones	-	-
Diversos	36.382	14.415
Total gastos administrativos	**1.000.120**	**670.195**

Durante el 2023 se contrato mas personal y se contrataron servicios profesionales para cumplir con la operación de la compañía, lo cual se refleja en un incremento del 32,99% en relación con el año 2022.

25. Gastos de Ventas

Gastos de ventas	2023	2022
Gastos de Personal	4.708.574	2.247.179
Honorarios	253.946	891.848
Impuestos	414.318	272.745
Arrendamientos	50.221	33.934
Contribuciones y Afiliaciones	1.950	1.600
Seguros	43.587	9.704
Servicios	22.082	20.329
Gastos Legales	1.790	3.527
Mantenimientos y Reparaciones	85.537	6.314
Adecuaciones e Instalaciones	-	10.788
Gastos de viajes	148.737	71.047
Depreciaciones y Amortizaciones	70.666	63.214
Diversos	609.095	574.297
Total gastos administrativos	**6.410.504**	**4.206.525**

Durante el 2023 los gastos de venta se incrementaron en un 34,38% debido a la contratación del nuevo personal, ajuste de salarios, el aumento de los gastos de impuestos de industria y comercio debido a mayores ingresos y la necesidad de viajes para atender, vender y generar más negocios hizo que en este año los gastos se ajustaran a las necesidades actuales de la compañía.

26. Ingresos Financieros

Los intereses se reconocen por su valor nominal mensualmente con la conciliación de las cuentas bancarias y fondos de inversión según lo soportado por extractos.

Ingresos financieros	2023	2022
Ingresos Financieros	234.093	86.970
Total ingresos financieros	**234.093**	**86.970**

27. Gastos Financieros

Los gastos bancarios están representados por el cobro de cuotas de manejo, timbre de chequeras y el cobro de bancos en moneda extranjera por cada giro realizado.

Gastos financieros	2023	2022
Gastos Bancarios	6.597	2.650
Comisiones	6.180	7.037
Intereses	179	551
Gravamen a los movimientos financieros	62.754	45.689
Total gastos financieros	**75.710**	**55.927**

28. Diferencia en cambio

Las diferencias en cambio realizadas se registran en el momento que se efectúa el pago a los proveedores o se recibe el pago de los clientes, la misma manera la diferencia en cambio por los derivados contratados se registran en el momento de vencimiento según las condiciones iniciales y la liquidación emitida por cada entidad bancaria.

Adicional al ejercicio anterior al cierre del ejercicio contable se ajustaron tanto los activos como pasivos en moneda extranjera a la tasa de cambio a 31 de diciembre de 2023 equivalente a $3.822,05.

Diferencia en cambio	2023	2022
Ingreso por diferencia en cambio	324.175	289.702
Ingreso por liquidación de derivados	25.215	259.748
Ingreso por diferencia en cambio ajustes N	-	145.958
Gasto por diferencia en cambio	(252.741)	(140.389)
Gasto por liquidación de derivados	(898.251)	(45.306)
Gasto por diferencia en cambio ajustes NIIF	(350.469)	-
Total gastos financieros	**(1.152.071)**	**509.713**

29. Resultado por deterioro

El resultado por deterioro de cartera se encuentra justificado en la nota No 2.

Resultado por deterioro / Reversión por deterioro	2023	2022
Deterioro de propiedades de inversión y cartera	7.059	7.059
Total resultado por deterioro	**7.059**	**7.059**

30. Otros ingresos/gastos (neto)

Otros Ingresos / Gastos (neto)	2023	2022
Otros Ingresos/gastos	94.828	102.199
Total Otros ingresos/gastos(neto)	**94.828**	**102.199**

Dentro de los otros ingresos el valor más representativo por $89.495 millones corresponde a gasto reembolsables.

31. Subvenciones del gobierno

Los otros ingresos por concepto de subvenciones del gobierno corresponden al decreto 688 de 2021 estrategia sacúdete;

Subvenciones del gobierno	2023	2022
Subvenciones del Gobierno	-	3.654
Total Otros ingresos/gastos(neto)	**-**	**3.654**

32. Impuesto sobre las ganancias

El siguiente es el detalle de la determinación del pasivo por impuesto de renta para el 2023 y el impuesto diferido.

	2023	2022
Renta Liquida	1.849.743	1.033.520
Impuesto Renta 35%	647.410	361.732
Impuesto diferido NIIF	(59.077)	46.285
Total Impuesto a las ganancias	**588.333**	**408.017**

33. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de aprobación de los estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan afectar la situación financiera de la sociedad y que deban ser revelados. En marzo de 2023 se realizo cambio de revisor fiscal por la firma Torres & Cia Consultores S.A.S.

El área jurídica y administrativa de la compañía informa que Procalculo Prosis SAS tiene reclamaciones laborales de Ivonne Caro y Pablo Betancourt excontratistas, sin embargo, se desconoce el valor estimado de las pretensiones.

34. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido aprobados por los socios de Procalculo Prosis S.AS. el 16 de febrero de 2024, estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar los mismos.

Felipe Trujillo Gutiérrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Silvia Susana Torres Almeida
Revisor Fiscal
Delegado Torres & CIA Consultores S.A.S
T.P. 220798-T