GESCOM SAS

Estados Financieros

Por el año que terminó al 31 de diciembre de 2023

NIIF (IFRS) Pyme

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre de 2023

Nota 1 — Información General

a) **Identificación:**

GESCOM LTDA, identificada con NIT 830.145.023-3, se constituyó en Colombia, por escritura pública No. 0003255 de notaria 2 de Bogotá D.C. del 29 de julio 2004, inscrita el 30 de julio de 2004 bajo el número 00945539 del libro IX. En abril de 2018 la empresa cambio de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada. quedando su razón social a partir de la fecha como **GESCOM SAS.**

Duración de la sociedad es indefinida.

El domicilio legal de la Compañía y oficinas administrativas se encuentran en la Calle 26 A No, 13-97 Oficina 2503 en Bogotá, Colombia.

b) **Actividad económica:**

La Compañía se dedica principalmente a la actividad de comercialización al por menor de computadores, equipos periféricos, programas de informática y equipo de telecomunicaciones en establecimientos especializados (CIIU 4741) y actividades de consultoría informática y actividades de administración de instalaciones informáticas (CIIU 6202). Tiene un objeto social amplio que nos permite licitar con empresas del estado en diferentes actividades de comercialización.

Nota 2 - Bases de preparación

Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del decreto 2420 del 2015.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto son congruentes, en todos aspectos significativo, con el Estándar Internacional para Pymes emitido por el IASB en el año 2009.

De acuerdo con lo anterior estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estándar Internacional para Pymes en el año 2009.

La entidad llevo a cabo la transición a el Estandar Internacional para Pymes con corte al I de enero de 2015, de conformidad con lo establecido en el decreto 3022 de 2013,

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparo y presento sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, establecidos en el decreto 2649 de 1993.

Bases de Medición

Los estados financieros fueron preparados, sobre la base del costo histórico y el método de revaluación para las construcciones y edificaciones, con excepción de los instrumentos financieros con efectos en resultados, los cuales miden al valor razonable.

Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos que es la moneda funcional de la compañía. Toda la información es presentada en miles de pesos, y ha sido redondeada a la unidad mas cercana, excepto cuando se indique de otra manera.

Estimaciones y juicios contables críticos

La Compañía hace ciertas estimaciones y supuestos en relación con el futuro. Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente con base en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se consideren como razonables bajo las circunstancias. En el futuro, la experiencia real podría diferir de las estimaciones y supuestos.

Modelos de negocio

La entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros-en el tiempo, por lo cual estos instrumentos se miden al costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer

sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho y operación es material cuando debido a su cuantía y naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

Nota 3 - Políticas contables significativas

En la preparación de los estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique Io contrario.

1. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Se medira un activo financiero o un pasivo financiero, por su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se contabilice al valor razonable, los costos de transacción serán (os directamente atribuibles a la adquisición.

2. **ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

Impuesto corriente: Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.

Pasivos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

Activos por impuestos diferidos: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

a. las diferencias temporarias deducibles;

b. la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y

c. la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Diferencias temporarias: Son las que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

a. diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
b. diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

c. Base fiscal de un activo o pasivo: Es el valor atribuido, para fines fiscales, ha dicho activo o pasivo.

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de las propiedades, planta y quipo GESCOM SAS aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIF: Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 — 8 Presentación de Estados Financieros, NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su COSTO, con exención de las construcciones y edificaciones que se medirán por el método REVALUACION.

Modelo del costo histórico: Un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación: Un elemento de propiedades, planta y equipo• cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido,

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizarán las siguientes tasas:

Clase de Activo Tiempo a Depreciar Método

Construcciones y Edificaciones 60 AÑOS LR

Flota y Vehículos 5 AÑOS LR

Mobiliario y equipo de Oficina 5 AÑOS LR

Herramientas y equipo 5 AÑOS LR

4. DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

a) Definiciones Básicas

Costos de disposición: Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo: Es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Valor en uso: Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

5. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

a. la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

b. la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
c. el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
d. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
e. los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. estado de resultados.

6. INVENTARIOS

GESCOM SAS establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

a. mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones
b. en proceso de producción con vistas a esa venta; o
c. en forma de materiales o suministros, para ser Consumidos en el proceso de producción.

Nota 4 - Instrumentos Financieros

En virtud de sus operaciones la Compañía no está expuesta a ningún riesgo financiero, a la fecha de cierre no presenta pasivos financieros.

Nota 5 – Efectivo y equivalente de efectivo

Saldo al 31 de diciembre de 2023 es:

	Nota	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Caja		9.151	6.292
Bancos	(a)	144.748	302.568
Inversiones		216.220	1.414.302
Total, de efectivo y equivalente de efectivo		370.119	1.726.163

(a) Detalle de las cuentas corrientes y de ahorro

	31-12-2023	**31-12-2022**
Bancolombia Cta. ahorros.	9	9
Banco Bogotá cta. Cte.	144.739	302.558

Nota 6 - Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta está conformado por cartera de clientes y anticipo de impuesto. A continuación, se detallan los saldos al cierre de cada periodo:

	31-12-2023	31-12-2022
Clientes	1.985.596	239.289
Anticipo y avances	19.669	24.369
Cuenta por cobrar a trabajadores	0	1.700
Anticipos de impuesto	249.447	173.804
Deudores Varios	0	0
Totales	2.254.712	439.162

Nota 7 – Inventarios

El detalle de la cuenta de inventario se muestra a continuación

	31-12-2023	31-12-2022
Mercancia no fabricada por la empresa	660.355	813.593
Totales	660.355	813.593

La entidad durante ningún de los periodos correspondiente a estos estados financieros presenta deterioro de inventarios, ni valor neto realizable porque su rotación es acelerada.

Nota 8 - Propiedad, Planta y equipo

La entidad reconoce como propiedad, planta y equipo todos los activos que cumplan:

a. La definición de activo

b. La definición de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que , aunque este a nombre de la compañía, no generen beneficios económicos para la entidad.

El detalle de propiedad, plata y equipo es:

Estado de activos 31/12/2023	**Valor Inicial mas compras**	**DEPRECIACION**	**VALOR EN LIBROS**
Terrenos	33.300	0	33.300
Construcciones y edificaciones	728.164	20.537	707.627
Equipo de Oficina	800	0	800
Equipo de computo	28.700	2.250	26.450
Flota y equipo de transporte	401.469	78.337	323.132
Licencia Worls office	0		0
Totales	1.192.433	101.124	1.091.309

Nota 9 – Pasivos Financieros

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la entidad, por conceto de compras a crédito. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes. La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

Pasivos Financieros	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Créditos Financieros	40.000	26.668
Tarjeta de crédito	9.967	17.436
Totales	49.967	44.104

Nota 10 — Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la entidad, por concepto de compras a crédito. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes. La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

Cuentas por pagar	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Proveedores Nacionales	480.807	863.655
Costos y gastos por pagar	38.229	290.078
Deuda de accionistas	100.000	0
Retención en la Fuente	26.203	40.680
Retención por Ica	12.185	14.078
Aportes a nómina	613	707
Impuestos Gravamenes y tasas	239.628	8.861
Acreedores	7.869	3.420
Totales	905.534	1.221.479

Nota 11 — Beneficio a empleados

La entidad beneficia a sus empleados con el cumplimiento de la norma laboral vigente en Colombia.

Beneficio a empleados	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Sueldos	555	0
Cesantias	11.971	12.906
Intereses cesantias	789	910
Primas	80	0
Vacaciones	15.114	12.905
Totales	28.509	26.721

Nota 12- Impuestos a las ganancias

La tarifa del impuesto a la ganancia según normativa del 35%. Calculada de una depuración.

Nota 13. Pasivos no corrientes

Créditos aprobados con Banco de Bogotá superiores a 12 meses

Pasivos no corrientes	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Crédito proveedores	751.939	53.331
Diferido	14.620	14.620
Totales	766.559	67.951

Nota 14. Capital social

La entidad al cierre del periodo tiene un capital compuesto de 67.860,91 cuotas a valor nominal de veinte mil noventa y ocho pesos ($20.098) cada una, para el año 2023 se hizo una capitalización de patrimonio por $ 300.000.000 , representa con los siguientes accionistas:

CC 80.842.621	JUAN MANUEL ARENAS	67.677,68	99.73%
CC 41.745.905	BLANCA PEREZ	183.22	0.27%

Nota 15. Otros ingresos

Este rubro compone ingresos que son generado fuera del giro ordinario de la entidad

Otros ingresos	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Reintegro de otros costos	0	305
Descuentos comerciales	0	1.528
Descuentos bancarios	0	0
Cuota de administración oficina	1.186	1.877
Venta en flota y equipó de transporte	75.000	0
Descuentos concebidos	39.057	510
Ajuste al peso	6	0
Totales	115.249	4.221

Nota 16. Gastos de Administración

Este rubro compone los gastos administrativos generados en el desarrollo de la actividad económica de la entidad

Gastos de administración	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Gastos de personal	128.866	145.327
Honorarios	26.523	7.456
Impuesto	139.791	119.717
Arrendamiento	49.950	7.022

Contribuciones	4.839	4.860
Seguros	28.528	16.664
Servicios	70.150	238.143
Gastos Legales	20.856	8.412
Mantenimiento y Reparaciones	10.391	107.378
Adecuación e instalación	59.142	0
Gastos de Viaje	2.535	7.578
Depreciación	55.966	59.938
Amortización	0	0
Diversos	4.439	44.574
Estampillas	50.150	0
Totales	652.125	784.769

Nota 17. <u>Ingresos financieros</u>

Ingresos Financieros	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Rendimientos	131.394	15.074
Descuentos comerciales	1.379	1.600
Descuentos bancarios	38	
Totales	132.811	16.674

Nota 18. Otros Gastos

Este rubro representa gastos extraordinarios y diversos adquiridos por la entidad

Otros Gastos	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Estampillas	0	17.062
Costos y gastos de ejer. Anteriores	0	46.279
Impuestos Asumidos	27.648	2.670
Ajuste al peso	5	8
No deducibles	225	
Totales	27.878	66.018

Nota 19. Costos Financieros

Este rubro representa los costos generados por los productos adquiridos con entidades financieras

Costos financieros	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Gastos Bancarios	4.157	481
Comisiones	1.589	1.096
Intereses	15.074	31.689
GMF	0	11.371
Totales	20.820	44.637



JUAN MANUEL ARENAS PEREZ
CC. 80.842.621
Representante Legal