PROCALCULO
NIT: 860.034.714-7

# Estados Financieros Separados 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

## PROCALCULO PROSIS S.A.S

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

**31 de diciembre de 2024**

| | | NOTA | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | | | |
| **Activos Corrientes** | | | | |
| | Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 1 | 3.179.568 | 13.466.060 |
| | Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes | 2 | 22.084.817 | 19.167.680 |
| | Inventarios corrientes | 3 | 1.698.996 | 2.321.467 |
| | Activos por Impuestos Corrientes | 4 | 1.009.509 | 1.511.269 |
| | Otros activos financieros corrientes | 5 | 523.437 | 230.704 |
| | Otros Activos no Financieros Corrientes | 6 | 10.889.014 | 10.519.262 |
| | **Activos Corrientes Totales** | | **39.385.340** | **47.216.441** |
| **Activos no Corrientes** | | | | |
| | Propiedades, Planta y Equipo | 7 | 48.654 | 73.422 |
| | Propiedades de Inversión | 8 | 338.325 | 338.325 |
| | Activos por impuestos corrientes, no corriente | 9 | 1.066.753 | 5.083 |
| | Otros activos no financieros no corrientes | 10 | - | 88.774 |
| | Activos intangibles distintos a la Plusvalia | 11 | 22.016 | 22.016 |
| | Otros Activos | 12 | 2.966.963 | 2.949.350 |
| | **Activos no Corrientes Totales** | | **4.442.711** | **3.476.969** |
| **ACTIVOS TOTALES** | | | **43.828.051** | **50.693.410** |
| **PASIVOS Y PATRIMONIO** | | | | |
| **Pasivos Corrientes** | | | | |
| | Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 13 | 504.020 | 390.966 |
| | Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 14 | 8.606.575 | 6.476.736 |
| | Pasivos por impuestos corrientes, corriente | 15 | 2.161.811 | 4.728.557 |
| | Otros pasivos financieros corrientes | 16 | 49.760 | 9.587 |
| | Otros pasivos no financieros corrientes | 17 | 11.301.558 | 28.799.378 |
| | **Pasivos Corrientes Totales** | | **22.623.724** | **40.405.223** |
| **Pasivos no Corrientes** | | | | |
| | Pasivo por impuestos diferidos | 18 | 129.558 | 110.649 |
| | Otros pasivos no financieros no corrientes | 19 | 15.035.121 | 4.079.682 |
| | **Pasivos no Corrientes Totales** | | **15.164.679** | **4.190.331** |
| **PASIVOS TOTALES** | | | **37.788.403** | **44.595.554** |
| **PATRIMONIO** | | | | |
| | Capital emitido | 20 | 3.141.422 | 3.141.422 |
| | Otras participaciones en el patrimonio | | 1.457.616 | 1.457.616 |
| | Otras reservas | | - | - |
| | ORI | | (1.297) | (12.984) |
| | Ganancias acumuladas | | 15.014 | 795.849 |
| | Resultado del Ejercicio | | 1.426.891 | 715.952 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | | **6.039.647** | **6.097.856** |
| **TOTAL PASIVO y PATRIMONIO** | | | **43.828.051** | **50.693.410** |

Felipe Trujillo Gutierrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Oscar Callejas Cifuentes
Revisor Fiscal
Delegado por Torres & Cia Consultores
194724-T

## PROCALCULO PROSIS S.A.S

**ESTADO DE RESULTADOS - Por Función Separado**

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

**Por el año comprendido del 1 de Enero de 2024 a 31 de diciembre de 2024**

| | NOTA | 31/12/2024 | | 31/12/2023 | |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 21 | 41.799.844 | | 26.540.832 | |
| (-) Costo de Ventas | 22 | (30.171.747) | | (16.738.719) | |
| **MARGEN BRUTO** | | **11.628.097** | **28%** | **9.802.113** | **37%** |
| (-) Gastos de Administración | 23 | (1.086.256) | | (1.000.120) | |
| (-) Gastos de Ventas | 24 | (8.013.959) | | (6.569.176) | |
| **RESULTADO OPERACIONAL** | | **2.527.882** | **6%** | **2.232.817** | **8%** |
| Ingresos Financieros | 25 | 415.656 | | 234.093 | |
| (-) Gastos Financieros | 26 | (108.269) | | (75.710) | |
| Diferencia en Cambio (Neto) | 27 | (285.676) | | (1.152.071) | |
| Resultados Netos por Deterioro | 28 | (214) | | (7.059) | |
| Otros Ingresos/Gastos (Neto) | 29 | (175.877) | | 76.791 | |
| Subvenciones del Gobierno | | - | | - | |
| **RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS** | | **2.373.502** | **6%** | **1.308.861** | **5%** |
| Gasto por Impuesto a las Ganancias | 30 | (946.610) | | (592.909) | |
| **RESULTADO NETO DEL DEL EJERCICIO** | | **1.426.891** | **3%** | **715.952** | **3%** |
| Cambios en Otros Resultados Integrales | | (1.297) | | (12.984) | |
| **Otro Resultado Integral del año** | | **(1.297)** | | **(12.984)** | |
| **RESULTADO INTEGRAL TOTAL** | | **1.425.594** | | **702.968** | |

Felipe Trujillo Gutierrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Oscar Callejas Cifuentes
Revisor Fiscal
Delegado por Torres & Cia Consultores
194724-T

## PROCALCULO PROSIS S.A.S

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

**31 de Diciembre de 2024 - 2023**

| | | 31/12/2024 | | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|
| **Utilidad o Perdida** | **$** | **1.426.891** | **$** | **715.952** |
| Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) | | | | |
| (+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias | | 915.421 | | 592.909 |
| ( + ) Ajustes por gastos de depreciación y amortización | | 191.723 | | 194.369 |
| (+/-) Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el | | 214 | | 7.059 |
| (+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas | | 311.437 | | 350.469 |
| (+/-) Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) | | (1.297) | | (12.984) |
| **Total Ajustes para conciliar la Ganancia (perdida)** | **$** | **2.844.389** | **$** | **1.847.774** |
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:** | | | | |
| (+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios | | (622.471) | | (537.397) |
| (+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial | | 2.917.137 | | (15.834.951) |
| (+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operació | | 1.126.466 | | (8.097.446) |
| (+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial | | 2.129.839 | | 6.504.882 |
| (+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación | | (19.911.339) | | 24.476.274 |
| (+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo | | 1.258.191 | | 3.443.781 |
| **El efectivo neto generado (Utilizado) por las actividades operativas** | **-$** | **10.257.787** | **$** | **11.802.917** |
| **Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:** | | | | |
| (-) Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades | | - | | (446.794) |
| (-) Compras de propiedades, planta y equipo | | (28.704) | | (2.427) |
| (-) Compras de otros activos a largo plazo | | - | | (70.848) |
| **El efectivo neto provisto por las actividades de inversión** | **-$** | **28.704** | **-$** | **520.069** |
| **Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) actividades de financiacion** | | | | |
| (-) Pagos por otras participaciones en el patrimonio | | - | | 272.577 |
| **El efectivo neto provisto por las actividades de financiacion** | **$** | **-** | **$** | **272.577** |
| | | | | |
| **Aumento neto (disminición) en el efectivo y equivalentes** | **-$** | **10.286.491** | **$** | **11.555.425** |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año | $ | 13.466.059 | $ | 1.910.634 |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año** | **$** | **3.179.568** | **$** | **13.466.059** |

Felipe Trujillo Gutierrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Oscar Callejas Cifuentes
Revisor Fiscal
Delegada por Torres & Cia Consultores
194724-T

**PROCALCULO PROSIS S.A.S.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

cifras expresadas en miles de pesos colombianos

**31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

| | Capital Emitido | Otras Participaciones en el patrimonio | Utilidades del Ejercicio | ORI | Ganancias (Perdidas) Acumuladas | Total Patrimonio de los Accionistas |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **31/12/2023** | **3.141.422** | **1.457.616** | **-** | **(12.984)** | **1.511.801** | **6.097.856** |
| Ganancia (Pérdida) | - | - | **1.426.891** | - | - | **1.426.891** |
| Otros Resultado Integral | - | - | - | **11.687** | - | **11.687** |
| Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios | - | - | - | - | **(1.496.787)** | **(1.496.787)** |
| **31/12/2024** | **3.141.422** | **1.457.616** | **1.426.891** | **(1.297)** | **15.014** | **6.039.647** |

Felipe Trujillo Gutierrez
Representante Legal

Emilcen Molina Garcia
Contadora
T.P. 199598-T

Oscar Callejas Cifuentes
Revisor Fiscal
Delegada por Torres & Cia Consultores
194724-T

PROCALCULO

# PROCALCULO PROSIS SAS

## FACTORES DE PONDERACION ECONOMICA

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **INDICE DE LIQUIDEZ** | | |
| ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE | **1,7409** | **1,1686** |
| **INDICE DE ENDEUDAMIENTO** | | |
| PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL | **86,22%** | **87,97%** |
| **CAPITAL NETO DE TRABAJO** | | |
| (Expresado en miles de pesos) | | |
| ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE | **16.761.616** | **6.811.218** |
| **RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO** | | |
| Utilidad Operacional / Patrimonio | **41,85%** | **36,62%** |
| **RENTABILIDAD DEL ACTIVO** | | |
| Utilidad Operacional / Activo Total | **5,77%** | **4,40%** |

## Nota 1. 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.

Por Documento Privado del 5 de agosto de 2002, inscrito el 15 de agosto de 2002 bajo el número 00840050 del libro IX, comunicó la sociedad matriz:

- HG&CIA SAS

Que se ha configurado una situación de grupo empresarial con la sociedad de la referencia.

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.

Procalculo Prosis SAS prepara sus estados financieros separados junto con la información financiera de su sucursal en Ecuador Procalculo Prosis SAS.

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).

## Nota 2. Bases de preparación

La sociedad presenta sus estados financieros 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 (anexo 2) 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, NIIF para pymes.

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 separados 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.

## Nota 3. Políticas Contables

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

### 3.1 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.

### 3.2 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.

### 3.3 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).

### 3.4 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.

### 3.5 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.

### 3.6 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.

### 3.7 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.

### 3.8 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.

### 3.9 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.

### 3.10 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.

### 3.11 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.

### 3.12 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

### 3.13 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.

### 3.14 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.

### 3.15 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.

### 3.16 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.

### 3.17 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".

### 3.18 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.

# Notas al Estado de la Situación Financiera Separado

## 1. Efectivo y Equivalente al efectivo

| Efectivo Equivalente al Efectivo | 2024 USD | 2024 COP | 2023 USD | 2023 COP |
|---|---|---|---|---|
| Caja en pesos | USD 0,00 | $ 1.172 | USD 0,00 | $ 185 |
| Caja en moneda extranjera | USD 973,14 | $ 4.294 | USD 1.519,01 | $ 5.814 |
| Bancos en pesos | USD 0,00 | $ 1.129.929 | USD 0,00 | $ 9.662.285 |
| Bancos en moneda extranjera | USD 383.433,64 | $ 1.690.616 | USD 120.710,37 | $ 461.361 |
| Credicorp Capital Colombia | USD 0,00 | $ 2.969 | USD 0,00 | $ 2.721 |
| Corredores Davivienda SA | USD 0,00 | $ 0 | USD 0,00 | $ 3.005.557 |
| Depositos Judiciales | USD 0,00 | $ 100.002 | USD 0,00 | $ 0 |
| Banco del Pacifico en Ecuador | USD 56.833,00 | $ 250.585 | USD 85.853,31 | $ 328.137 |
| **Total Equivalentes de Efectivo** | **USD 441.239,8** | **$ 3.179.568** | **USD 208.082,69** | **$ 13.466.060** |

El efectivo y equivalente al efectivo representa los recursos en dinero que mantiene la compañía para su operación, este efectivo está distribuido en tres cajas menores en pesos, una caja en dólares, una caja en euros, tres 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 2024.

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

Se adiciona el saldo en dolares de USD56.833 que se encuentran en el Banco del Pacifico de Ecuador de la sucursal ubicada en este país.

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 $4.409,15.

Para el 2024 se creó cuenta para depósitos judiciales para identificar el proceso que se mantuvo durante este año con el Fondo de Pensiones Protecciones.

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

| Cuentas comerciales por cobrar y Otras cuentas por cobrar corrientes | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Cuentas por cobrar clientes nacionales | 21.539.280 | 18.562.954 |
| Deterioro cuentas por cobrar clientes nacionale | - | (21.177) |
| Cuentas por cobrar clientes del exterior | 254.001 | 273.533 |
| Otras cuentas por cobrar corrientes | 291.536 | 352.371 |
| **Total cuentas por cobrar clientes** | **22.084.816** | **19.167.680** |

Para el último bimestre del 2024 se evidencio un crecimiento del 16% de la cartera en comparación con el mismo bimestre del 2023, esto debido a la renovación del negocio con cliente Instituto Geográfico Agustín Codazzi recursos que ingresaran al efectivo y equivalente durante el primer bimestre del 2025.

Las cuentas por cobrar de la sucursal en Ecuador corresponden a la venta realizada con el cliente Consorcio Canadiense por USD53.550 y Corporación Quiport SA por USD33.020,34

### 2.1 Deterioro de 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 2024 se calculó deterioro de las cuentas por cobrar superiores a 360 días de vencidas.

| Nombre Socio | Codigo Socio | Serie Documento | Numero Documento | Referencia Documento | Valor a Recaudar | Dias Vencido | Fecha Vencimiento | % Deterioro | Deterioro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| REALTIX S.A.S | C900317973 | FACELECT | 20226 | OV 7639 | 21.391.401 | 1397 | 31/12/2020 | 33% | 213.915 |
| **TOTAL DETERIORO** | | | | | **21.391.401** | | | | **213.915** |

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.

| Concepto | Saldo a Recaudar | Sin vencer | 0 - 30 | 31 - 60 | 61 - 90 | > 90 | >180 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Clientes Nacionales | 21.539.280 | 17.685.705 | 447.322 | 2.719.266 | 239.666 | - | 447.322 |
| Clientes del Exterior | 254.001 | 254.001 | - | - | - | - | - |
| **Total Clientes** | **21.793.281** | **17.939.706** | **447.322** | **2.719.266** | **239.666** | **-** | **447.322** |

## 3. Inventarios Corrientes

| Inventarios Corrientes | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Mercancias Nacionales | 1.975 | 1.975 |
| Mercancias Importadas | 852.884 | 634.995 |
| Repuestos Importados | 31.040 | 31.040 |
| Cuenta puente inventario en transito | 810.510 | 1.651.296 |
| Inventario en transito | 2.765 | 2.339 |
| NIIF - Deterioro de Inventarios | (178) | (178) |
| **Total Inventarios Corrientes** | **1.698.996** | **2.321.467** |

Los inventarios para el cierre del 2024 disminuyeron en un 36,64% en comparación con el cierre del año 2023, esta variación tiene relación directa con las ventas realizadas durante el último cuatrimestre del 2024 y las mercancías en proceso de importación afectan directamente las ventas del último bimestre.

## 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 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Auto retenciones | 92.677 | 995.930 |
| Retención en la Fuente | 512.934 | 233.347 |
| Impuesto de Industria y Comercio Retenido | 179.893 | 276.603 |
| Sobrantes en liquidación Privada de Impuestos | - | 517 |
| Autor Retención Impuestos Renta Especial | 224.005 | 4.872 |
| **Total Impuestos Corrientes** | **1.009.509** | **1.511.269** |

## 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.

| Otros activos Financieros corrientes | 2024 USD | 2024 COP | 2023 USD | 2023 COP |
|---|---|---|---|---|
| Bonos Itau Panama | USD 50.000 | $ 220.458 | USD 50.000 | $ 191.103 |
| CDT Banco de Bogotá Miami | USD 10.361 | $ 45.684 | USD 10.361 | $ 39.601 |
| Corredores Davivienda | USD 0 | $ 257.296 | USD 0 | $ 0 |
| **Total gastos pagados por anticipado** | **USD 60.361** | **$ 523.437** | **USD 60.361** | **$ 230.704** |

## 6. Otros activos no financieros corrientes

| Otros activos no financieros corrientes | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Suscripciones | 10.840.050 | 7.130.858 |
| Otros diferidos | - | 3.344.282 |
| Programas para computadores | 48.964 | 44.122 |
| **Total Otros activos no financieros corrientes** | **10.889.014** | **10.519.262** |

Los otros activos no financieros aumentaron en un 4,40% este incremento tiene relación directa con las ultimas ventas realizadas en 2024 y corresponden a costos que serán ejecutados durante el 2025.

## 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 | Herramientas | Equipos de Computador | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| A 31 de diciembre de 2023 | 149.848 | 33.861 | 57.130 | 157.108 | 397.947 |
| Depreciaciones acumuladas a 31 de diciembre de 2024 | (144.820) | (32.054) | (42.451) | (150.724) | (370.048) |
| Adiciones 2024 | | 1.605 | - | 19.149 | 20.754 |
| **A 31 diciembre de 2024** | **5.028** | **3.413** | **14.679** | **25.533** | **48.653** |

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%.

## 8. Propiedades de Inversión

| Propiedad de Inversion | Construcciones y Edificaciones |
|---|---|
| A 31 de diciembre de 2023 | 362.000 |
| Adiciones | - |
| A 31 de diciembre de 2024 | 362.000 |
| Deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2023 | (23.674) |
| Deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2024 | (23.674) |
| **A 31 diciembre de 2023** | **338.325** |
| **A 31 diciembre de 2024** | **338.325** |

Sisconger SAS entregó a Procalculo Prosis SAS el inmueble ubicado en la oficina 803 ubicada en la calle 16 No. 41 210 en Medellín, inmueble que se encuentra sin destinación o uso.

## 9. 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 2024 y saldo a favor de Ica de ejercicios anteriores.

| Activos por impuestos corrientes y no corrientes | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Impuesto renta saldo a favor | 979.542 | |
| Impuesto ica e iva a favor | 87.211 | 5.083 |
| **Total activos por impuestos corrientes, No corrientes** | **1.066.753** | **5.083** |

## 10. 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.

| Otros activos no financieros no corrientes | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Suscripciones a largo plazo | - | 88.774 |
| **Total otros activos no financieros no corrientes** | **-** | **88.774** |

## 11. 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 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Club Nogal | 22.016 | 22.016 |
| **Total activos intangibles** | **22.016** | **22.016** |

## 12. Otros activos

Las inversiones en moneda extranjeras fueron ajustadas a la tasa de cambio del 31 de diciembre de 2024 equivalente a $4.409,15.

| Otros activos (inversiones) | 2024 USD | 2024 COP | 2023 USD | 2023 COP |
|---|---|---|---|---|
| Procalculo Panama | USD 30.000 | 132.275 | USD 30.000 | 114.662 |
| Lexica S.A.S | USD 0 | 2.534.689 | USD 0 | 2.534.689 |
| Geopixel | USD 0 | 300.000 | USD 0 | 300.000 |
| **Total otros activos** | **30.000** | **2.966.963** | **USD 30.000** | **2.949.351** |

| Otros activos (inversiones) | 2024 USD | 2024 COP | 2023 USD | 2023 COP |
|---|---|---|---|---|
| Procalculo Ecuador | USD 65.000 | 286.595 | USD 65.000 | 248.433 |

## 13. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados

| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Ley 50 de 1990 y Normas Posteriores | 260.561 | 210.969 |
| Intereses Sobre Cesantías | 30.438 | 24.147 |
| Vacaciones Consolidadas | 200.380 | 155.793 |
| Liqudiaciones en nomina | - | 57 |
| Provisiones Ecuador | 12.641 | - |
| **Total Provisiones corrientes por beneficios** | **504.020** | **390.966** |

La compañía establece beneficios laborales mínimos legales tales como: cesantías e intereses de cesantías, prima de servicios y vacaciones. Las provisiones de la sucursal Ecuador corresponde a los aportes al IESS, decimo cuarto sueldo, vacaciones y participación de trabajadores.

## 14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| proveedores nacionales de mercancias | 49.918 | 19.012 |
| proveedores nacionales de servicios | 2.031 | 4.956 |
| proveedores del exterior de mercancias | 6.393.806 | 332.105 |
| libros, suscripciones, periodicos y revistas | - | 5.523 |
| comisiones | - | 3.077 |
| honorarios | 44.249 | 5.470.784 |
| servicios de mantenimiento | 202 | 185 |
| transporte, fletes y acarreos | 217 | 424 |
| servicios publicos | 43 | 332 |
| seguros | 1.264 | 5.377 |
| gastos de viaje | - | 199 |
| arrendamiento | 16.596 | - |
| servicios aduaneros | - | 9.215 |
| otros | 22.710 | 81.808 |
| utiles, papeleria y fotocopias | - | - |
| otros-parqueaderos | 2.904 | 9.386 |
| t. c. helm bank 2419556 | - | 13.233 |
| t. c banco de bogota 324434 | 24.443 | - |
| t.c banco de bogota 1526 | - | 1.572 |
| t.c banco de bogota 12307 | 18.268 | - |
| t.c banco de bogota 1262 Latam | 13.049 | - |
| t.c banco de bogota 9556 | 330 | - |
| t.c banco de bogota 7706 | 191 | - |
| entidades promotoras de salud eps | 28.997 | 39.674 |
| aportes a administradoras de riesgos profesionales arp | 3.525 | 4.020 |
| aportes al icbf, sena y cajas de compensacion | 24.331 | 34.494 |
| libranzas-2 | 3.723 | - |
| fondos afc | 15.720 | 43.120 |
| fondo fincomercio ahorros | 1.934 | 1.704 |
| fondo cooperativa alianza | 7.298 | 1.990 |
| medicina prepagada | 16 | - |
| fondo de cesantias y/o pensiones | 65.328 | 69.424 |
| Dividendos | 1.474.200 | - |
| Cubrimiento de forward NIIF | 94.920 | - |
| Cuentas por pagar sucursal Ecuador | 296.362 | 325.122 |
| **Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** | **8.606.575** | **6.476.736** |

El incremento del 24,75% de las cuentas por pagar ienen 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 2025.

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 el banco de la república.

Se incluyen las cuentas por pagar por concepto de seguridad social a diciembre de 2024. Para el cierre de 2024 se realizó cruce de saldo por pagar con la planilla de seguridad social, y quedaron conciliados los datos de nómina versus la contabilidad.

Las cuentas por pagar de la sucursal de Ecuador corresponden a provisiones realizadas de costos que serán facturados durante el año gravable 2025.

## 15. Pasivos por consolidación de impuestos

| Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Consolidación de impuestos | 1.927.221 | 4.699.119 |
| Retencion de IVA Ecuador | 213.647 | 25.335 |
| Impuesto de renta Ecuador | 20.943 | 4.103 |
| **Total otros pasivos por impuestos corrientes** | **2.161.811** | **4.728.557** |

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 2025.

En la sede de Ecuador se cerró 2025 con obligaciones tributarias de USD48.455,30 a título de retención de IVA y USD4.749,90 por impuesto de renta que serán canceladas durante el año gravable 2025 al Servicio de Rentas Internas SRI institución encargada de la gestión tributaria en Ecuador.

## 16. 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 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| De Clientes | 49.760 | 9.587 |
| **Total Pasivos Financieros no corrientes** | **49.760** | **9.587** |

## 17. 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 no corrientes | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Servicios Tecnicos | 8.693.534 | 10.338.590 |
| Otros diferidos | 2.608.025 | 18.460.788 |
| **Total Otros Pasivos no financieros no corrientes** | **11.301.559** | **28.799.378** |

Para el 2024 los otros pasivos disminuyeron un 60.76% en comparación del año 2023, estos valores serán reconocidos como ingresos en la vigencia 2025 una vez prestados los servicios o entregados los productos vendidos.

## 18. 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 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Pasivo por impuestos diferidos | 129.558 | 110.649 |
| **Total Pasivo por impuestos diferidos** | **129.558** | **110.649** |

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 2025, 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.

## 19. 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 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Servicios tecnicos a largo plazo | 15.016.975 | 3.759.403 |
| Otros diferidos a largo plazo | 18.146 | 320.280 |
| **Total Pasivo diferido a largo plazo** | **15.035.121** | **4.079.683** |

## 20. Capital

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

| Capital | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Suscritas y Pagadas $3.141.422.000 | 3.141.422 | 3.141.422 |
| Ajustes por conversión NIIF | 1.457.616 | 1.457.616 |
| ORI | (1.297) | (12.984) |
| Ganancias (Pérdidas) Acumuladas | 15.014 | 795.849 |
| Resultado del Ejercicio | 1.426.891 | 715.952 |
| **Patrimonio De Los Accionistas, Neto** | **6.039.646** | **6.097.856** |

| 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 |

Para el año gravable 2024 el ORI corresponde al ejercicio de convertir los estados financieros de Procalculo Prosis SA sucursal Ecuador a pesos colombianos, lo cual genero un gasto por diferencia en cambio de esta conversión.

| ORI | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Otro Resultado Integral | (1.297) | (12.984) |
| **Total ORI** | **(1.297)** | **(12.984)** |

Durante el 2024 Procalculo Prosis SAS decreto distribución de utilidades dejando un saldo pendiente por asignar a sus accionistas para el 2025.

| Ganancias (perdidas) Acumuladas | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Ganancias (perdidas) Acumuladas | 15.014 | 795.849 |
| **Total Ganancias (perdidas) Acumuladas** | **15.014** | **795.849** |

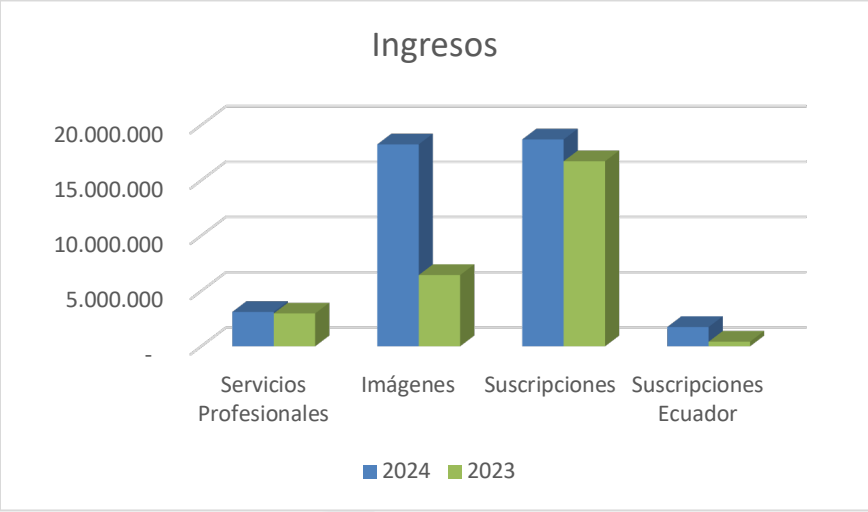
## Notas al Estado de Resultados Integral Separado

### 21. 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 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Servicios Profesionales | 3.106.523 | 2.965.129 |
| Imágenes | 18.252.252 | 6.434.437 |
| Suscripciones | 18.699.396 | 16.726.382 |
| Suscripciones Ecuador | 1.741.673 | 414.884 |
| **Total ingresos ordinarios** | **41.799.844** | **26.540.832** |




Para el año 2024 los ingresos ordinarios aumentaron en un 61,16% con relación a los ingresos del 2023, este crecimiento también se evidencia en la facturación, recaudo de cartera y en crecimiento de las operaciones de la compañía.

Los ingresos de Ecuador se encuentran facturados y corresponden a las ventas realizadas con el Consorcio Canadiense, Banco Machala y Corporación Quiport SA.

## 22. 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 2024 los costos incrementaron un 64,10% guardando relación con los ingresos que los generan.

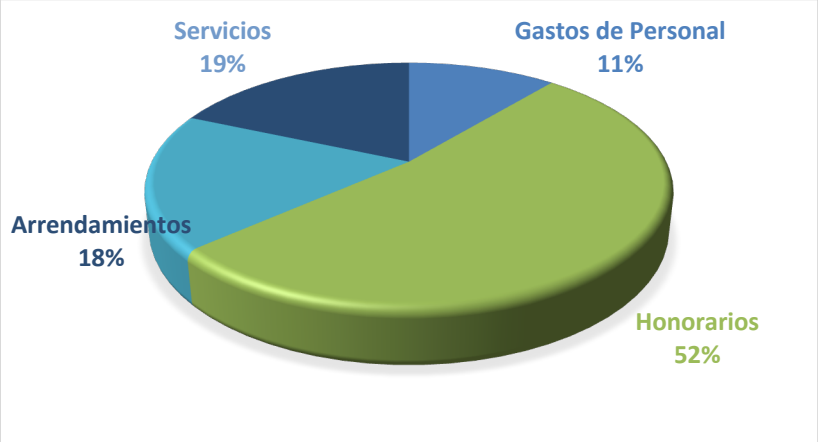
| Costos de ventas | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Servicios Profesionales | 2.293.168 | 2.495.505 |
| Imágenes | 13.190.587 | 4.480.789 |
| Suscripciones | 13.342.514 | 9.441.691 |
| Suscripciones Ecuador | 1.345.478 | 320.734 |
| **Total Costos de ventas** | **30.171.747** | **16.738.719** |

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

## 23. Gastos de Administración

| Gastos de administración | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Gastos de Personal | 111.225 | 199.499 |
| Honorarios | 528.717 | 441.317 |
| Impuestos | 1.701 | 22.150 |
| Arrendamientos | 182.224 | 155.316 |
| Contribuciones | 4.400 | 28.625 |
| Seguros | 3.143 | 4.762 |
| Servicios | 186.065 | 79.850 |
| Gastos Legales | 4.752 | 3.880 |
| Mantenimientos y Reparaciones | 10.622 | 2.883 |
| Adecuaciones e Instalaciones | - | 1.548 |
| Gastos de Viaje | 23.201 | 23.908 |
| Diversos | 30.205 | 36.382 |
| **Total gastos administrativos** | **1.086.256** | **1.000.120** |

Durante el 2024 los gastos administrativos mantuvieron un comportamiento homogéneo con los gastos del 2023.




## 24. Gastos de Ventas

| Gastos de ventas | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Gastos de Personal | 6.077.390 | 4.708.574 |
| Honorarios | 77.658 | 253.946 |
| Impuestos | 685.041 | 414.318 |
| Arrendamientos | 50.366 | 50.221 |
| Contribuciones y Afiliaciones | - | 1.950 |
| Seguros | 32.245 | 43.587 |
| Servicios | 19.822 | 22.082 |
| Gastos Legales | 2.054 | 1.790 |
| Mantenimientos y Reparaciones | 23.283 | 85.537 |
| Adecuaciones e Instalaciones | - | - |
| Gastos de viajes | 204.857 | 148.737 |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 191.723 | 70.666 |
| Diversos | 271.332 | 609.095 |
| Gastos sucursal Ecuador | 378.189 | 158.673 |
| **Total gastos administrativos** | **8.013.959** | **6.569.176** |

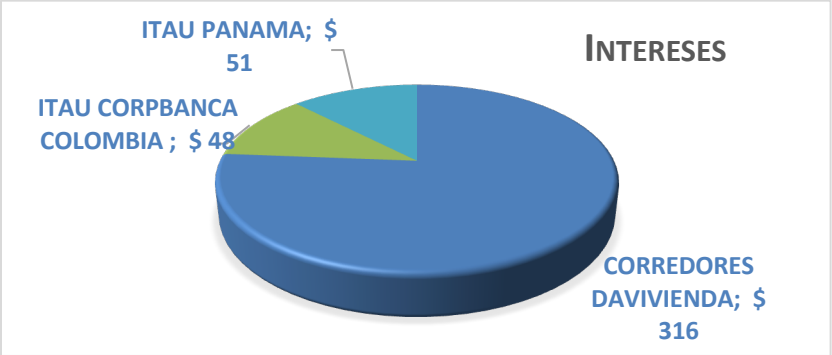
Durante el 2024 los gastos de venta se incrementaron en un 18,03% debido a la contratación del nuevo personal, ajuste de salarios, el aumento de los gastos de impuestos de industria y comercio debido a mayores ingresos y la necesidad de viajes para atender, vender y generar más negocios hizo que en este año los gastos se ajustaran a las necesidades actuales de la compañía.

Los gastos de Ecuador están representados en su gran mayoría en honorarios de los contadores ecuatorianos más los honorarios del personal de ventas de la sucursal.

## 25. 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 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Ingresos Financieros | 415.656 | 234.093 |
| **Total ingresos financieros** | **415.656** | **234.093** |




## 26. Gastos Financieros

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

| Gastos financieros | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Gastos Bancarios | 7.792 | 6.597 |
| Comisiones | 7.384 | 6.180 |
| Intereses | 313 | 179 |
| Gravamen a los movimientos financieros | 92.781 | 62.754 |
| **Total gastos financieros** | **108.269** | **75.710** |

## 27. 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 2024 equivalente a $4.409,15.

| Diferencia en cambio | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Ingreso por diferencia en cambio | 32.451 | 324.175 |
| Ingreso por liquidacion de derivados | 116.465 | 25.215 |
| Ingreso por diferencia en cambio ajustes NIIF | 418.815 | - |
| Gasto por diferencia en cambio | (339.438) | (252.741) |
| Gasto por liquidacion de derivados | (406.590) | (898.251) |
| Gasto por diferencia en cambio ajustes NIIF | (107.379) | (350.469) |
| **Total gastos financieros** | **(285.676)** | **(1.152.071)** |

## 28. Resultado por deterioro

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

| Resultado por deterioro / Reversión por deterioro | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Deterioro de propiedades de inversión y cartera | 214 | 7.059 |
| **Total resultado por deterioro** | **214** | **7.059** |

## 29. Otros ingresos/gastos (neto)

| Otros Ingresos / Gastos (neto) | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Otros Ingresos/gastos | (175.877) | 76.791 |
| **Total Otros ingresos/gastos(neto)** | **(175.877)** | **76.791** |

Dentro de los otros gastos el valor más representativo se encuentra los impuestos asumidos del impuesto de industria y comercio por $276 millones de pesos debido a la revisión y depuración de esta obligación a nivel municipal.

De la sucursal de Ecuador se registraron USD602,07 correspondiente a gastos no deducibles.

## 30. Impuesto sobre las ganancias

El siguiente es el detalle de la determinación del pasivo por impuesto de renta para el 2024 y el impuesto diferido.

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Renta Liquida | 2.561.463 | 1.849.743 |
| Impuesto Renta 35% | 896.512 | 647.410 |
| Impuesto diferido NIIF | 18.909 | (59.077) |
| **Total Impuesto a las ganancias** | **915.421** | **588.333** |

| Impuesto de renta Ecuador | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Impuesto de renta regimen Rimpe | USD 0,00 | USD 1.197,12 |
| Impuesto de renta regimen Ordinario | USD 7.087,51 | USD 0,00 |
| Participacion trabajadores | USD 573,10 | USD 0,00 |
| **Impuesto de renta Ecuador** | **USD 7.660,61** | **USD 1.197,12** |

La sucursal de Procalculo en Ecuador para el año gravable 2024 liquido el impuesto de renta bajo el régimen ordinario a una tarifa del 22% dado que supero los ingresos anuales para pertenecer al régimen ordinario.

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

Entre el 31 de diciembre de 2024 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.

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.

## 32. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido aprobados por los socios de Procalculo Prosis S.AS. el 27 de marzo de 2025, 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

Oscar Eduardo Callejas Cifuentes
Revisor Fiscal
Delegado Torres & CIA Consultores S.A.S
T.P. 194724-T

marzo 27 del 2025
Bogotá D.C.,

# Dictamen del Revisor Fiscal PROCALCULO PROSIS S.A.S.

**Sres.**
**Asamblea General de Accionistas PROCALCULO PROSIS S.A.S.**

## Opinión

He auditado los estados financieros [separados] de la entidad **PROCALCULO PROSIS S.A.S.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los criterios definidos en el decreto único reglamentario 2420 del 2015, con sus respectivos anexos para el grupo 2, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por SILVIA SUSANA TORRES ALMEIDA, cómo auditor delegado por la firma TORRES Y CIA CONSULTORES SAS, con una opinión favorable.

## Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

**Párrafo de Énfasis**

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, los estados financieros han sido preparados asumiendo que **PROCALCULO PROSIS S.A.S.**, continuará como negocio en marcha, la información financiera y las proyecciones de la sociedad comercial, no establecen la existencia o posibilidad de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, en virtud del decreto 1378 del año 2021.

**Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con los criterios definidos en el decreto compilatorio 2483 del 28 de diciembre del 2018, con sus respectivos anexos para el grupo 2 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes.

En la preparación de los estados financieros [separados], la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El Representante Legal de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros [separados].

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Tambien:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros [separados], debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que durante el año 2024, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Socios; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

**Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;

- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea
- Manuales de procedimientos internos a los procesos de la entidad

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO III. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

1. permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;

2. proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y

3. proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones

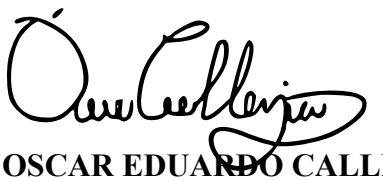
aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

**Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas, en todos los aspectos importantes.

**Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO III.



**OSCAR EDUARDO CALLEJAS CIFUENTES**
**Revisor Fiscal**
**T.P. N.º 194724 – T**
**Delegado por TORRES & CIA CONSULTORES S.A.S.**

**marzo 27 de 2025**
**Bogotá Colombia**

# INFORME DE GESTIÓN 2024

Señores Accionistas:

En mi calidad de presidente de la compañía, quiero darles una cordial bienvenida. En desarrollo de las disposiciones legales y estatutarias me permito a continuación, presentar el informe sobre las actividades y resultados de la empresa durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre del año 2024, y someter a su consideración el Estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2024.

ENTORNO ECONOMICO 2024 Y PERSPECTIVAS 2025

La inflación sigue en camino a la normalización, tras el impacto de la pandemia, mientras la tasa de cambio con el dólar estadounidense se mantuvo estable, con aumentos en el segundo semestre. Sin embargo, se evidenció en 2024 la estrechez fiscal, resultado de bajos recaudos.

Para 2025 se pronostica un crecimiento lento en Colombia, con presupuestos recortados para las entidades públicas. Adicionalmente, el panorama de la economía mundial presenta mucha incertidumbre, por los cambios en política económica de Estados Unidos.

**RESULTADOS FINANCIEROS**

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

1. Dentro del balance del 2024 es destacan las siguientes cifras:

El activo total disminuyo en un 15,66% equivalente a $6.865.360.000 en comparación con el año 2023, este resultado se dio principalmente por:

| Concepto | No | 2024 | 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|---|---|---|---|---|
| Efectivo y equivalente al efectivo | a | 3.179.568 | 13.466.060 | -10.286.492 | -323,52% |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes | b | 22.084.817 | 19.167.680 | 2.917.137 | 13,21% |
| Inventarios corrientes | c | 1.698.996 | 2.321.467 | - 622.471 | -36,64% |
| Activos por impuestos corrientes | d | 1.009.509 | 1.511.269 | - 501.760 | -49,70% |
| Otros activos financieros corrientes | e | 523.437 | 230.704 | 292.733 | 55,93% |
| Otros activos no financieros corrientes | f | 10.889.014 | 10.519.262 | 369.752 | 3,40% |
| Propiedad, planta y equipo | g | 48.654 | 73.422 | - 24.768 | -50,91% |
| Propiedades de inversion | h | 338.325 | 338.325 | - | 0,00% |
| Activos por impuestos diferidos | i | - | - | - | 0,00% |
| Activos por impuestos Corrientes, no corrientes | j | 1.066.753 | 5.083 | 1.061.670 | 99,52% |
| Otros activos no financieros no corrientes | k | - | 88.774 | - 88.774 | 0,00% |
| Activos intangibles distintos a la plusvalia | l | 22.016 | 22.016 | - | 0,00% |
| Otros activos | m | 2.966.963 | 2.949.350 | 17.613 | 0,59% |
| **Total Activo** | | **43.828.051** | **50.693.410** | **- 6.865.360** | **-15,66%** |

a. Para el último bimestre del 2024 la compañía esperaba recuperar la facturación emitida en diciembre, sin embargo, por definiciones del cliente el pago se recibirá en 2025.
b. Las cuentas por cobrar presentaron incremento del 13,21% debido a la facturación del diciembre del 2024.
c. Los inventarios disminuyeron un 36,64% siendo un reflejo de la facturación.
d. Los activos por impuestos corrientes disminuyeron en un 49,70% para el 2024 debido al menor valor de las auto retenciones que se liquida en la facturación.
e. Los activos financieros corrientes incrementaron en un 55,93% debido a inversiones realizadas en Corredores Davivienda.
f. Los otros activos no financieros corrientes aumentaron en un 3,40% al reconocimiento de los gastos pagados asociados a las ventas del último bimestre y que posteriormente harán parte de los costos de ventas.
g. La propiedad, planta y equipo de Procalculo disminuyo debido al ejercicio de depreciación que se realiza sobre los bienes que posee la compañía.
h. Sin variación representativa.
i. Sin variación.
j. Este rubro presentó una variación significativa del 99,52% por el cruce de impuestos realizado para el cierre del 2024.
k. Los otros activos no financieros no corrientes disminuyeron debido al reconocimiento de estos valores como costo y la terminación de contratos a largo plazo.

l. Sin variación representativa.
m. Los otros activos corresponden a inversiones en acciones realizadas en compañías de Colombia, Ecuador y Panama.

El pasivo total disminuyo en un 18.01% equivalente a $6.807.151.000 en relación con el año anterior, esta variación se presentó por:

| Concepto | No | 2024 | 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | n | 504.020 | 390.966 | 113.054 | 22,43% |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | o | 8.606.575 | 6.476.736 | 2.129.839 | 24,75% |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente | p | 2.161.811 | 4.728.557 | - 2.566.746 | -118,73% |
| Otros pasivos financieros corrientes | q | 49.760 | 9.587 | 40.174 | 80,73% |
| Otros pasivos no financieros corrientes | r | 11.301.558 | 28.799.378 | - 17.497.820 | -154,83% |
| Pasivo por impuestos diferidos | s | 129.558 | 110.649 | 18.909 | 14,59% |
| Otros pasivos no financieros no corrientes | t | 15.035.121 | 4.079.682 | 10.955.440 | 72,87% |
| **Total Pasivo** | | **37.788.403** | **44.595.554** | **- 6.807.151** | **-18,01%** |

n. Los beneficios a empleados representan las obligaciones que tiene la compañía por concepto de vacaciones, cesantías e intereses de cesantías, valores que se encuentran conciliados con el liquidador de nómina.
o. El incremento del 24,75% en las cuentas por pagar se debe al registro de los costos asociados las ventas realizadas en últimos meses del 2024.
p. Los pasivos por impuestos nacionales y distritales se pagaron dentro de las fechas establecidas; para el cierre de 2024 se evidencia una disminución del 118,73% por los impuestos retenido a proveedores y generados en la facturación como es el caso del IVA y la auto retención sobre el impuesto de renta.
q. Los otros pasivos no financieros corrientes representan los pagos recibidos por anticipado por parte de los clientes donde se evidencia un aumento del 80,73%.
r. Los pasivos no financieros corrientes o ingresos diferidos representan las ventas de bienes y servicios, y se reconocerán como ingresos en periodos futuros dependiente los tiempos de contratación, la entrega de los bienes o la prestación de los servicios, y su variación fue del 154,83%.
s. Se calculo y liquido el respectivo impuesto diferido para el 2024.
t. Los pasivos no financieros no corrientes o ingresos diferidos a largo plazo representan las ventas de bienes y servicios, y se reconocerán como ingresos en periodos futuros superiores a un año dependiente los tiempos de contratación, la entrega de los bienes o la prestación de los servicios.

2. Dentro de los saldos del estado de resultado obtenidos para el 2024 es importante destacar las siguientes cifras:

| Concepto | No | 2024 | 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | a | 41.799.844 | 26.540.832 | 15.259.011 | 36,50% |
| (-) Costo de Ventas | b | 30.171.747 | 16.738.719 | 13.433.027 | 44,52% |
| (-) Gastos de Administración | c | 1.086.256 | 1.000.120 | 86.136 | 7,93% |
| (-) Gastos de Ventas | d | 8.013.959 | 6.569.176 | 1.444.783 | 18,03% |
| Ingresos Financieros | e | 415.656 | 234.093 | 181.563 | 43,68% |
| (-) Gastos Financieros | f | 108.269 | 75.710 | 32.559 | 30,07% |
| Diferencia en Cambio (Neto) | g | 285.676 | 1.152.071 | - 866.394 | -303,28% |
| Resultados Netos por Deterioro | h | 214 | 7.059 | - 6.845 | -3199,98% |
| Otros Ingresos/Gastos (Neto) | i | 175.877 | 76.791 | 99.086 | 56,34% |
| Subvenciones del Gobierno | j | - | - | - | 0,00% |
| Gasto por Impuesto a las Ganancias | k | 946.610 | 592.909 | 353.701 | 37,37% |
| **Total Activo** | | **1.426.891** | **715.952** | **710.939** | **49,82%** |

a. Los ingresos ordinarios de Procalculo Prosis SAS crecieron en un 36,50% reflejo del aumento de las ventas, la aplicando las políticas de costeo y reconocimiento de ingresos y las estrategias para fortalecer el proceso de ventas, lo cual le ha permitido a la compañía continuar con la operación y obtener mejor utilidad que en ejercicios anteriores.
b. El incremento del 44,52% de los costos tiene relación directa con el incremento de los ingresos ordinarios, y se reconocen bajo la misma política de realización.
c. Los gastos de administración aumentaron en un 7,93% debido a una mayor inversión en el gasto de personal contratado.
d. Los gastos de ventas aumentaron en un 18,03% se contrató mayor cantidad de personal y gastos asociados al incremento de las ventas como lo son los gastos legales y los impuestos nacionales y municipales.
e. Los ingresos financieros aumentaron en un 43,68% debido a los rendimientos obtenidos por inversiones a corto plazo de los excesos de recursos.
f. Los gastos financieros incrementaron en un 30,07% teniendo relación directa con el pago de más gastos operativos.
g. La disminución de la diferencia en cambio del 303,28% corresponde a los ejercicios de cubrimiento de tasa, compra de dólares y ejercicios de derivados realizados en moneda extranjera, lo cual a permitió reducir el riesgo cambiario.
h. Se evidencia una variación significativa, sin embargo, esta variación no es significada en los estados financieros.
i. Para el 2024 se registraron gastos no deducibles por impuestos municipales que no se pueden descontar en liquidaciones futuras.

j. Sin variación representativa.
k. El incremento del 37,37% en el gasto por impuesto sobre las ganancias corresponde a la mayor utilidad fiscal con la que cierra el 2024.

Las razones financieras más comunes, muestran lo siguiente:

Índice de liquidez: 1,74%
Índice de endeudamiento: 86,22%
Capital de trabajo: $16.761.616
Rentabilidad del patrimonio: 41,85%
Rentabilidad del activo: 5,77%

**GESTIÓN COMERCIAL**

Las ventas de imágenes satelitales y productos derivados tuvieron muy buen desempeño en 2024, con especial énfasis en las suscripciones de servicios en la nube y el suministro de coberturas de grandes áreas. Coherente con una tendencia mundial de aumento en la oferta y la demanda de estas tecnologías, en Colombia vimos un mayor interés y expandimos nuestras operaciones; siendo la administración de tierras el sector de mayor expansión.

Por otra parte, factores externos como la tasa de cambio con el dólar fue estable, lo cual nos permitió un mejor resultado

La gestión comercial mantuvo el enfoque en tecnologías geoespaciales y Procalculo Prosis S.A.S. mantiene su buena posición en este mercado, siendo las imágenes satelitales y productos derivados la principal línea de negocios de la compañía.

ARTÍCULO 45 DE LA LEY 222 DE 1995
En cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes, me permito informar quedurante el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021, ninguno de los administradores de la compañía se retiró de su cargo.

ARTÍCULO 47 DE LA LEY 222 DE 1995
Durante el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021,la compañía no realizó ninguna operación con sus accionistas y/o con los administradores de esta.

ARTÍCULO 446 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

PROCALCULO
NIT: 860.034.714-7

Se anexa información detallada de acuerdo con lo estipulado en el artículo 446 delCódigo de Comercio.

LEY 603 de 2000
Durante el año 2021, la compañía cumplió con todas las normas legales sobre propiedad intelectual y derechos de autor, para lo cual se realizaron todas las indagaciones y verificaciones pertinentes que permiten aseverar lo anterior de manera objetiva y veraz.

ARTICULO 87 DEL DECRETO 1676 DE 2013
Durante el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021,los administradores de la compañía no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores.

Finalmente quiero agradecer a la Junta Directiva por su apoyo y compromiso al igualque a todos los empleados y colaboradores, sin cuyo aporte y responsabilidad no hubiese sido posible lograr los resultados del ejercicio fiscal del año 2021.

Cordialmente,



Felipe Trujillo Gutiérrez
Presidente
**Procalculo Prosis S.A.S**

PROCALCULO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

5469813 29A3999A5

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA**

**MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL**

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:**
QUIEN INTERESE

Que el contador público **OSCAR EDUARDO CALLEJAS CIFUENTES** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1031141409 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 194724-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * * *

EL CONTADOR PUBLICO NO HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE ACTUALIZAR EL REGISTRO

Dado en BOGOTA a los 24 días del mes de Junio de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.



**DIRECTOR GENERAL (E)**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

F2968A4AB5D2990A

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA**

**MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL**

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:**
QUIEN INTERESE

Que el contador público **EMILCEN MOLINA GARCIA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 1033679729 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 199598-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** ******************************
*****************************************************************
*****************************************************************

EL CONTADOR PUBLICO NO HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE ACTUALIZAR EL REGISTRO

Dado en BOGOTA a los 4 días del mes de Julio de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO
**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

## LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

## C E R T I F I C A M O S:

En cumplimiento del artículo 37 de la ley 222 de 1995 y demás normas concordantes y complementarias declaramos que:

Según la clasificación NIIF prevista, PROCALCULO PROSIS S A S está dentro el marco normativo colombiano del grupo 2, el cual está regulado mediante Decreto reglamentario 2784 de diciembre de 2012.

1. Los estados financieros a diciembre 31 de 2024 y comparados con diciembre de 2023, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, expuestas

2. Damos fe que de acuerdo con la información recopilada y las aseveraciones de los órganos de administración, dueños y terceros que tienen relación directa con la Sociedad; Que los Estados Financieros antes mencionados incluyen y reflejan la totalidad de hechos económicos de los que tuvimos conocimiento. De acuerdo con lo anterior, consideramos que estos Estados, no presentan desviaciones materiales significativas y por lo tanto presentan en forma razonable la situación financiera de la Sociedad con corte al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y en su Flujo de Efectivo.

3. De acuerdo con nuestro conocimiento, así como la verificación y el análisis efectuado sobre las cifras de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024 y 2023, expresamos además que:

   i. Los estados financieros de PROCALCULO PROSIS SAS, se prepararon y están siendo presentados bajo la información de negocio en marcha. De acuerdo con la información vigente el negocio está en marcha, en razón a que en los últimos años se han desarrollado con rentabilidad y solvencia y no ha presentado tendencias negativas o riesgos financieros.

   ii. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la Sociedad.

   iii. Hasta la fecha de expedición de la presente certificación, no hemos evidenciado en el desarrollo propio de nuestras funciones, posibles irregularidades que involucren a miembros de los órganos de administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

   iv. De acuerdo con la información recolectada y obtenida en el desarrollo propio de nuestras funciones, consideramos que los activos, pasivos, derechos y obligaciones

cuantificados en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024 y 2023, existen y los mismos fueron reconocidos de acuerdo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Internacional Accounting Standarts Board (IASB), de obligatorio cumplimiento en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo según Decretos 2420 y 2496 de diciembre de 2015 y Decreto 2131 de diciembre de 2016 recopilan las normas sobre contabilidad .

v. Con base en la información obtenida tanto en forma verbal como escrita en el desarrollo propio de nuestras funciones, consideramos que la totalidad de la información que se nos suministró y que tenía relación con el desarrollo del objeto social de la Sociedad fue reconocida en los Estados Financieros de la Sociedad. con corte al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

vi. Como se expuso en los numerales anteriores los hechos económicos que evidenciamos durante el desarrollo propio de nuestras funciones, fueron correctamente registrados, clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros expuestos en el primer párrafo de la presente y en las notas adjuntas a los mismos, las que forman parte integral de estos, en los términos del artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

4. Dichos estados fueron certificados por el representante legal y contador público de la entidad y expresan en la misma que están libres de incorrección material debido a fraude o error.

Se expide en Bogotá, D.C., a los quince (27) días del mes de marzo de 2025.

Felipe Trujillo Gutiérrez
Representante Legal

Emilcen Molina García
Contadora
T.P. 199598-T