



PST INVERSIONES S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

PST Inversiones S.A.S.

Estados financieros individuales

Estados individuales de situación financiera	4
Estados individuales de resultados	5
Estados de cambios en el patrimonio	6
Estados de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros individuales	8
Nota 1. Información general.	8
Nota 2. Base de preparación.	8
Nota 3. Políticas contables significativas	12
Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo	19
Nota 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	19
Nota 5.1. Cuentas comerciales por cobrar	19
Nota 5.2. Otras cuentas por cobrar	20
Nota 5.3. Deterioro y vencimiento de cuentas comerciales por cobrar	20
Nota 6. Gastos pagados por anticipado	20
Nota 7. Cuentas comerciales por cobrar, por pagar y transacciones con partes relacionadas	21
Nota 7.1. Cuentas por cobrar con partes relacionadas	21
Nota 7.2. Cuentas por pagar a partes relacionadas	22
Nota 7.3. Transacciones con partes relacionadas	22
Nota 8. Propiedades y equipo, neto	23
Nota 9. Intangibles, neto	24
Nota 10. Préstamos bancarios y otros pasivos financieros	25
Nota 11. Beneficios a empleados	25
Nota 12. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	26
Nota 13. Impuesto a las ganancias	26
Nota 13.1. Disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad	26
Nota 13.2. Activo y pasivo por impuestos corrientes	27
Nota 13.3. Impuesto a las ganancias	27
Nota 14. Otros pasivos no financieros	28
Nota 15. Capital emitido	28
Nota 16. Reservas	28
Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	29
Nota 18. Gastos por beneficios a empleados	30
Nota 19. Gastos de administración y gastos de venta	31
Nota 20. Otros ingresos operativos y otros gastos operativos	31
Nota 21. Resultado financiero, neto	32

Nota 22. Resultado por acción	32
Nota 23. Instrumentos financieros y gestión del riesgo financiero	32
Nota 23.1. Riesgos de mercado	33
Nota 23.2. Riesgo de crédito	34
Nota 23.3 Riesgo de liquidez	34
Nota 24. Activos y pasivos contingentes	35
Nota 24.1. Activos contingentes	35
Nota 24.2. Pasivos contingentes	35
Nota 25. Eventos subsecuentes	35
Certificación del Representante Legal y del Contador de la Entidad	36
Dictamen final 2023	37

PST Inversiones S.A.S.

Estados individuales de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

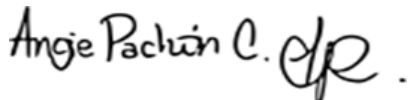
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022 (1)
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1,107,971	307,561
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	474,852	566,498
Gastos pagados por anticipado	6	338,064	159,238
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	7	278,081	14,566
Activo por impuestos	13	485,709	324,367
Total activo corriente		2,684,677	1,372,230
Activo no corriente			
Propiedades y equipo, neto	8	38,764	46,748
Activos intangibles, neto	9	-	365
Activo por impuesto diferido	13	47,135	32,423
Total activo no corriente		85,899	79,536
Total activo		2,770,576	1,451,766
Pasivo corriente			
Préstamos bancarios y otros pasivos financieros	10	30,998	41,049
Beneficios a los empleados	11	326,382	279,070
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	441,806	102,964
Cuentas por pagar a partes relacionadas	7	68,094	13,077
Pasivo por impuestos	13	133,859	49,297
Otros pasivos no financieros	14	997,527	493,565
Total pasivo corriente		1,998,666	979,022
Pasivo no corriente			
Pasivo por impuesto diferido	13	-	1,672
Otros pasivos no financieros	14	60,244	4,422
Total pasivo no corriente		60,244	6,094
Total pasivo		2,058,910	985,116
Patrimonio			
Capital emitido	15	700,000	700,000
Reservas	16	34,127	26,927
Resultado acumulado		(22,461)	(260,277)
Total patrimonio		711,666	466,650
Total pasivo y patrimonio		2,770,576	1,451,766

(1) Se realizaron algunas reclasificaciones de cuentas y de presentación, las cuales fueron incluidas en estos estados financieros para efectos de comparabilidad con 2023.


Ricardo Andrés Vázquez Monsalve
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Diego Castrillón Montoya
Contador
Tarjeta Profesional No. 126030-T
(Ver certificación adjunta)


Angie Katherin Pachón Cabrera
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No. 191153-T
Miembro de Kreston RM S.A.
(Ver opinión adjunta DF-0130-23)

PST Inversiones S.A.S.

Estados individuales de resultados

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022 (1)
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	17	4,288,686	3,368,732
Costo de ventas y prestación del servicio	18	(2,980,854)	(2,089,238)
Resultado bruto		1,307,832	1,279,494
Gastos por beneficios a empleados	19	(683,837)	(770,200)
Gastos de administración	20	(399,901)	(411,511)
Gastos de venta	20	(12,277)	(33,580)
Otros ingresos operativos	21	26,340	45,277
Otros gastos operativos	21	(6,665)	(15,923)
Resultado por actividades de operación		231,492	93,557
Ingresos financieros	22	69,439	20,086
Gastos financieros	22	(2,799)	-
Resultado cambiario, neto	22	-	(735)
Resultado en operaciones continuadas, antes del impuesto a las ganancias		298,132	112,908
Resultado por impuestos	13	(53,115)	(40,901)
Resultado neto del ejercicio		245,017	72,007
Resultado por acción (*)			
Resultado por acción básica y diluida	23	35,002.45	10,286.63

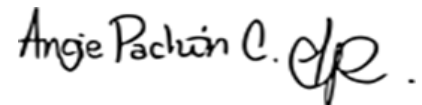
(1) Se realizaron algunas reclasificaciones de cuentas y de presentación, las cuales fueron incluidas en estos estados financieros para efectos de comparabilidad con 2023.



Ricardo Andrés Vásquez Monsalve
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diego Castrillón Montoya
Contador
Tarjeta Profesional No. 126030-T
(Ver certificación adjunta)



Angie Katherin Pachón Cabrera
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No. 191153-T
Miembro de Kreston RM S.A.
(Ver opinión adjunta DF-0130-23)

PST Inversiones S.A.S.

Estados de cambios en el patrimonio

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

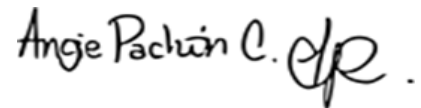
	Capital emitido	Reservas	Resultado acumulado	Total
Notas	15	16		
Saldo al 31 de diciembre de 2021	700,000	17,916	(323,273)	394,643
Resultado neto del periodo	-	-	72,007	72,007
Apropiaciones para reservas	-	9,011	(9,011)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	700,000	26,927	(260,277)	466,650
Resultado neto del periodo	-	-	245,017	245,017
Apropiaciones para reservas	-	7,201	(7,201)	-
Otros movimientos en el patrimonio, neto	-	(1)	-	(1)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	700,000	34,127	(22,461)	711,666



Ricardo Andrés Vásquez Monsalve
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diego Castrillón Montoya
Contador
Tarjeta Profesional No. 126030-T
(Ver certificación adjunta)



Angie Katherin Pachón Cabrera
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No. 191153-T
Miembro de Kreston RM S.A.
(Ver opinión adjunta DF-0130-23)

PST Inversiones S.A.S.

Estados de flujos de efectivo

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

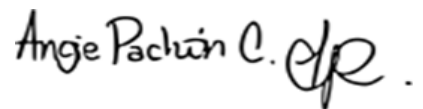
	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Flujos de efectivo de actividades de operación:			
Resultado neto del periodo		245,017	72,007
Ajustes para conciliar el resultado del ejercicio			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	8	11,268	11,365
Amortización de intangibles	9	365	2,189
Impuesto diferido	13	(16,385)	(30,751)
Cambio en activos y pasivos operacionales			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		91,646	(185,056)
Cuentas por cobrar partes relacionadas		(263,515)	(2,921)
Gastos pagados por anticipado		(178,826)	35,408
Activos por impuestos		(161,342)	(74,897)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		338,842	37,091
Cuentas por pagar partes relacionadas		55,017	12,377
Pasivos por impuestos		84,562	15,107
Beneficios a empleados		47,312	(10,130)
Otros pasivos no financieros		559,784	94,770
Efectivo provisto (utilizado) en actividades de operación		813,745	(23,441)
Flujos de efectivo de actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo	8	(3,284)	(24,122)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(3,284)	(24,122)
Flujos de efectivo de actividades de financiación:			
Incrementos por desembolsos y renovaciones de obligaciones financieras		966,832	874,730
Pagos de capital, intereses y novaciones de obligaciones financieras		(976,883)	(861,286)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiación:		(10,051)	13,444
Aumento en el efectivo		800,410	(34,119)
Efectivo al principio del año		307,561	341,680
Efectivo al final del año		1,107,971	307,561



Ricardo Andrés Vásquez Monsalve
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diego Castrillón Montoya
Contador
Tarjeta Profesional No. 126030-T
(Ver certificación adjunta)



Angie Katherin Pachón Cabrera
Revisor Fiscal Principal
Tarjeta Profesional No. 191153-T
Miembro de Kreston RM S.A.
(Ver opinión adjunta DF-0130-23)

PST Inversiones S.A.S.

Notas a los estados financieros individuales

Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1. Información general.

PST Inversiones S.A.S. fue constituida de acuerdo con la legislación colombiana, mediante documento privado del 30 de noviembre de 2016, debidamente inscrita en el registro mercantil con matrícula No 195300 con fecha diciembre 07 de 2016, con responsabilidad limitada, su duración será indefinida, pero podrá disolverse, liquidarse, fusionarse, transformarse o incorporarse, en cualquier momento, en los casos, la forma y los términos previstos por la Ley y sus estatutos, su domicilio principal en el municipio de Envigado en la Carrera 48 No. 32 B Sur -139 Av. Las Vegas.

En la actualidad, PST Inversiones S.A.S es controlada por el Fondo de Empleados Almacenes Éxito - Presente.

PST Inversiones S.A.S. (la Entidad) tiene como objeto social, la explotación de las actividades relacionadas con el servicio de agencia de turismo como mayorista, minorista y/o operadora, la prestación al viajero y al turista de asistencia especializada, la organización, promoción y venta de paquetes turísticos nacionales e internacionales, la facilitación y/o representación del servicio de transporte terrestre automotor espacial o de turismo, fluvial o marítimo, la reserva y venta de pasajes nacionales e internacionales para cualquier medio de transporte y expendio de alimentos a la carta y bebidas en restaurantes.

Adicionalmente, la sociedad lleva a cabo actividades inmobiliarias tales como arrendamientos, ventas y administración de bienes inmuebles, prestación de servicios de consultorías y/o asesorías jurídicas en cualquier rama del derecho público o privado. Así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita en el país.

PST Inversiones S.A.S. para cumplir con su objeto social y alcanzar el logro de su planeación estratégica cuenta con una estructura organizacional de soporte administrativo y de operación, conformada al 31 de diciembre de 2023 por una planta de personal de 30 empleados, dirigida por el Representante Legal como máximo nivel de responsabilidad ejecutiva, apoyándose para su operación en la Alta Gerencia.

Acorde con su naturaleza y las disposiciones legales, la dirección y administración de PST Inversiones S.A.S está a cargo de la Asamblea General de Accionistas, la Junta Directiva y el Representante Legal.

Nota 2. Base de preparación.

Marco técnico normativo

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros, PST Inversiones S.A.S. se encuentra obligado a presentar solo Estados Financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, 2131, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019 y todas las disposiciones establecidas para el grupo 2.

Los estados financieros se presentan con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC), interpretaciones (CINIIF y SIC) y el marco conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2014, publicados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Accounting Standards Board – IASB) en 2015.

Las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 01 de enero del 2009.

Estados financieros individuales presentados

Los presentes estados financieros individuales de la Entidad comprenden los estados individuales de situación financiera y los estados individuales de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los estados individuales de resultados, los estados individuales de resultados integrales y los estados individuales de flujos de efectivo por los periodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.

Estos estados financieros individuales son preparados y contienen todas las revelaciones de información financiera requeridas en los estados financieros anuales presentados bajo NIC para Pymes.

Autorización de emisión de los estados financieros individuales

La emisión de los estados financieros individuales adjuntos y sus notas fueron autorizados para su emisión por Santiago García Betancourt, Gerente y Jose Herney Garcia Alzate, Director Administrativo y Financiero el 25 de enero de 2024, y los eventos posteriores se han considerado hasta esa fecha (ver Nota 24). Estos estados financieros individuales se presentarán posteriormente en la Junta de Accionistas de la Entidad, que tiene la autoridad para modificarlos.

Declaración de responsabilidad

La administración de la Entidad es responsable de la información contenida en los estados financieros. La preparación de estos, de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por PST Inversiones S.A.S., de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Reconocimiento

PST Inversiones S.A.S elabora sus estados financieros reconociendo los hechos económicos como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos cuando cumplan con las definiciones y criterios de reconocimiento previstos en el Manual de Políticas Contables NIIF y que satisfagan con las siguientes características:

- Relevancia
- Representación Fiel
- Comparabilidad
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad

Bases de medición

PST Inversiones S.A.S registra sus operaciones contables utilizando el sistema de causación, lleva sus cuentas y prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y las establecidas por la Superintendencia de Sociedades.

En los Estados Financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- Costo histórico: Está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido la entidad para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, hará parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes.
- Valor realizable (o de liquidación): Es el precio que se obtendría por la venta no forzada de los activos en el momento actual, o el precio que se estaría dispuesto a pagar, para liquidar el pasivo en condiciones normales.
- Valor presente: Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.
- Valor Razonable: Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

La medición de los hechos económicos en una entidad que aplique la NIIF para las Pymes se fundamenta en el principio del costo histórico, requiriéndose mediciones al valor razonable, únicamente cuando la entidad no incurra en un costo o esfuerzo excesivo, concepto que está relacionado con las necesidades de los usuarios de su información financiera. Así, es altamente probable que PST Inversiones S.A.S, al elaborar los estados financieros bajo la NIIF para las Pymes, no tenga necesidad de remedir sus instrumentos financieros al valor razonable, si estas mediciones no afectan las decisiones que toman sus usuarios.

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de PST Inversiones S.A.S se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Modelo de negocio

PST Inversiones S.A.S 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, lo que representa medirlos a 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.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

Compensación de saldos y transacciones

PST Inversiones S.A.S no compensará en sus estados financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma o interpretación.

La Entidad puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los Estados Financieros:

- Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.
- El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

Importancia relativa y materialidad

La Entidad al preparar los estados financieros, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del periodo de reporte.

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

PST Inversiones S.A.S presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su Estado de Situación Financiera.

Activos corrientes: Se clasificará un activo corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

- Se espere convertir en efectivo o en un equivalente de efectivo, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la Entidad o se espere volver líquido dentro del periodo de los doce (12) meses posteriores a la fecha del Estado de Situación Financiera.
- Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos corrientes: Se clasificará un pasivo como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

- Se espere cancelar en el ciclo normal de la operación de PST Inversiones S.A.S doce (12) meses.
- La Entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce (12) meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Nota 3. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables detalladas y las bases establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros de PST Inversiones S.A.S, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las NIIF para Pymes tienen la flexibilidad necesaria para adaptarse a las necesidades específicas de los usuarios de la información, requiriéndose un alto nivel de juicio y conocimiento de la entidad al momento de definir las políticas contables que serán aplicadas en el Estado de Situación Financiera de Apertura y en periodos posteriores.

PST Inversiones S.A.S cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es requerido por una norma o interpretación, emitida por IASB.
- Lleva a que los estados financieros de la Entidad suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo.

Las políticas contables han sido aplicadas desde el 1 de enero de 2016, fecha de elaboración del estado de situación financiera de apertura, hasta el 31 de diciembre de 2023.

Los Estados Financieros de la Entidad contienen los siguientes elementos:

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta PST Inversiones S.A.S, el cual pueden utilizar para fines generales o específicos.

Efectivo: efectivo en caja y depósitos a la vista.

Equivalentes de efectivo: inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a riesgos insignificantes en cambios en su valor.

PST Inversiones S.A.S considera efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en cajas menores, caja general, cuentas de ahorros y corrientes bancarias, fiducias y otras inversiones temporales financieras (valores negociables de fácil liquidación) con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de inversión.

Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable de acuerdo con las secciones 11 y 12 en la NIIF para Pymes.

Inversiones

Las inversiones son instrumentos financieros activos, los cuales otorgan derechos contractuales a:

- Recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa.
- Intercambiar activos o pasivos financieros con otra empresa, en condiciones que sean potencialmente favorables para la Entidad.
- Para efectos de reconocimiento contable, se clasificarán en:
- Inversiones medidas al costo.
- Inversiones medidas al costo amortizado.
- Inversiones medidas al valor razonable con cargo al resultado.
- Inversiones en subsidiarias reconocidas al método de participación.

Las inversiones se registrarán al valor nominal el cual es su valor razonable que usualmente es el de la compra, es decir, el dinero o contraprestación generada para la adquisición de los derechos. Las erogaciones incurridas en la adquisición de dichas inversiones (dineros pagados al comisionista y al administrador de los fondos), se registran directamente como gastos en el estado de resultados integral. Los costos asociados a la adquisición de este tipo de inversión se reconocerán como mayor valor de esta, siempre y cuando superen el 5% del valor de la inversión.

La medición al costo implica el reconocimiento inicial al momento de la adquisición por el valor desembolsado expresado en la moneda corriente de presentación.

Las inversiones realizadas por la entidad podrán ser clasificadas como un instrumento financiero, así:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.
- Inversiones mantenidas al costo o al costo amortizado.
- Inversiones en subsidiarias reconocidas al método de participación.

Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar que PST Inversiones S.A.S considera bajo NIIF Para Pymes como un activo financiero en la categoría de instrumento de deuda (préstamo o cuenta por cobrar) de la Sección 11 de NIIF para Pymes Instrumentos Financieros Básicos, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro y que deben cumplir con las siguientes condiciones:

- Rendimientos (un importe fijo, una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento, un rendimiento variable, pero con una tasa de referencia o combinación de tasas fijas y variables).
- No hay cláusulas contractuales en las que se arriesgue el capital e intereses atribuibles al periodo corriente o a periodos anteriores.

En consecuencia, las cuentas por cobrar de la Entidad incluyen:

- Cuentas por cobrar clientes
- Cuentas por cobrar a empleados
- Cuentas por cobrar deudores varios

Esta política no aplica para impuestos y contribuciones por cobrar al Estado, anticipos y avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles, propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para la entidad a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero. Por lo tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

- Gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se han ejecutado a la fecha de cierre fin de año.
- Costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad ya se ha ejecutado al cierre fin de año.
- Propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo esté destinado para adquisición de éstos.

En PST Inversiones S.A.S una cuenta por cobrar será retirada del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF para Pymes en el numeral 5.3.6.

El tratamiento contable de las cancelaciones que hagan los deudores a las cuentas por cobrar deterioradas se amplía en la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF para Pymes 5.3.6.

Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para PST INVERSIONES S.A.S, son activos tangibles que la entidad posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos.

Aplica también para propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad y para la propiedad, planta y equipo entregados en comodato donde se cumplan los requisitos de la política contable.

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por la Entidad.
- Sea probable que se obtengan los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios en un periodo superior a un (1) año.
- Su cuantía sea superior a dos (2) SMMLV.
- La Entidad ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

PST Inversiones S.A.S aplicará el modelo del costo para el reconocimiento de sus activos fijos.

Modelo del costo: Si el activo pierde valor con el tiempo, con posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula utilizando el método de línea recta con base en la vida útil estimada, a las siguientes tasas anuales:

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2%	50 años
Mejoras en propiedad ajena	4%	25 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	20%	5 años

El valor residual se revisará cuando se tenga indicios de que su variación sea significativa (20% por encima o por debajo del valor residual definido) y se tratará como un cambio en las estimaciones contables según la política contable de cambios en políticas, estimaciones contables y errores bajo NIIF, a los siguientes activos se les estudia anualmente su valor residual: vehículos y equipos cuyo valor de adquisición sea superior a veinte (20) salarios mínimos mensuales legales vigentes - SMLMV.

Los gastos en que se incurre para atender el mantenimiento y las reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se cargan directamente a los resultados del ejercicio en que se produzcan.

Activos Intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo. Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- Que sea identificable: esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación. También es identificable cuando surja derechos contractuales o de otro tipo legal.
- Que se posea el control: se refiere a la capacidad que tiene la Entidad para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, puede restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- Que genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos o debido a una reducción de los costos.

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

- Que sean identificables.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que sea probable que PST INVERSIONES S.A.S obtenga beneficios económicos futuros.
- Cuyo costo exceda cinco (5) SMMLV, como criterio de materialidad.

Los activos intangibles se deberán medir al costo menos la amortización acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumulada.

Todos los activos intangibles se deben amortizar por el método de línea recta y el cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra sección de las NIIF para Pymes requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Obligaciones financieras

Estas obligaciones cumplen con la definición de instrumento financiero pasivo bajo NIIF. Por lo tanto, PST Inversiones S.A.S reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el dinero.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; y un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si la Entidad no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera así:

- Créditos de Tesorería: corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.
- Sobregiros Bancarios.
- Otras obligaciones financieras de corto o largo plazo.

La Entidad retirará de su Estado de Situación Financiera un pasivo financiero cuando se haya extinguido la obligación contraída con las entidades financieras o terceros, esto es, cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen y se miden en el momento en que PST Inversiones S.A.S se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones:

- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior.
- Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general.
- Impuestos por pagar.
- Avances y anticipos recibidos.
- Otras cuentas por pagar.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con los acreedores comerciales.

Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado con la Entidad, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y PST Inversiones S.A.S.

Beneficios a corto plazo

PST Inversiones S.A.S agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, primas legales, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales, ausencias

remuneradas a corto plazo; para aquellos empleados que se encuentran vinculados a través de contratos a término indefinido, así como primas extralegales como prima de vacaciones, prima de navidad y compensación variable cuando haya lugar a ello, en caso de que la Dirección Financiera y Administrativa determine tales derechos para los empleados.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios a la Entidad.

Beneficios a largo plazo

Otros beneficios a largo plazo para los empleados son los beneficios a los empleados distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación, cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, dentro de estos se encuentran los beneficios por largos periodos de servicio.

PST Inversiones S.A.S reconocerá el pasivo por otros beneficios a largo plazo y lo medirá por el total neto de los siguientes saldos:

- El valor presente de las obligaciones por beneficios en la fecha de presentación, menos
- El valor razonable, en la fecha de presentación de los activos del plan que se empleará para la cancelación directa de las obligaciones.

Provisiones, activos y pasivos contingentes

La Entidad procede a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de la Entidad, de cualquier tipo.

Las provisiones son un subconjunto de pasivos, estas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Situación	Reconocimiento	Revelaciones
Si la Entidad posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la Entidad posee una obligación posible o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si la Entidad posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

Activos contingentes

Un activo contingente representa la probabilidad de que PST Inversiones S.A.S obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor, y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

La Entidad reconocerá una cuenta por cobrar de una demanda o proceso legal a favor, sólo cuando:

- Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- Y la calificación del abogado de la probabilidad de recaudo supere el 80%.

Los activos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma anual, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los Estados Financieros.

Pasivos contingentes

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los estados financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo, cinco (5) SMMLV en cuyo caso describirá la naturaleza de este y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones.

Clasificación	Rango	Descripción
Probable	Superior al 60%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Superior al 20% hasta el 60%	Puede presentarse o no.
Remoto	Del 0% al 20%	No se presentará o no producirá efectos para la Entidad.

Impuesto Diferido

En PST Inversiones S.A.S existe la posibilidad que se presenten diferencias entre los saldos contables de activos y pasivos y los valores fiscales de los mismos. Estas diferencias pueden crear expectativas de que en el futuro podrá generarse un mayor o menor valor a pagar por concepto de impuesto de renta, lo que obliga la norma internacional a reconocer como un impuesto de renta diferido por cobrar o por pagar.

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente surgen en el curso de las actividades ordinarias de PST Inversiones S.A.S y adoptan una gran variedad de nombres, tales como servicios, ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre PST Inversiones S.A.S y el vendedor o usuario del activo o del servicio. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se pueda otorgar.

Reconocimiento de gastos

PST Inversiones S.A.S reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo y los equivalentes de efectivo es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Inversiones de corto plazo	855,674	101,974
Efectivo en caja y bancos	252,297	205,587
Total efectivo y equivalentes de efectivo	1,107,971	307,561

La mayoría del efectivo en los bancos gana intereses a tasas flotantes basadas en las tasas diarias de depósito bancario. Las inversiones a corto plazo se realizan por periodos variables de entre un día y tres meses, dependiendo de los requisitos inmediatos de efectivo de la Entidad, y ganan intereses a las respectivas tasas de depósito a corto plazo.

Al 30 de septiembre de 2023, la Entidad generó ingresos financieros a partir de efectivo y equivalentes de efectivo de \$69,439 (2022 - \$20,086), estos fueron reconocidos como ingresos financieros, el detalle está en la Nota 22.

El efectivo y equivalente de efectivo no presenta restricciones que limiten su uso.

Nota 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas comerciales por cobrar	421,335	322,814
Otras cuentas por cobrar	53,517	243,684
Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	474,852	566,498

Nota 5.1. Cuentas comerciales por cobrar

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas comerciales clientes	259,554	272,073
Cuentas comerciales seguros	123,545	-
Cuentas comerciales turismo y viajes	38,236	50,741
Total cuentas comerciales por cobrar	421,335	322,814

Nota 5.2. Otras cuentas por cobrar

El saldo de las otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar a terceros	26,842	197,457
Otras cuentas comerciales por cobrar	25,629	43,977
Cuentas por cobrar a empleados	718	1,954
Impuesto por cobrar (1)	328	296
Total cuentas comerciales por cobrar	53,517	243,684

- (1) El impuesto a cobrar corresponde a aquellos impuestos que la Entidad tiene derecho a recuperar, el saldo está compuesto el saldo de las retenciones sobre el impuesto a las ventas, el cual se irá compensando periodo a periodo al momento de presentar la declaración del impuesto sobre las ventas (IVA).

Nota 5.3. Deterioro y vencimiento de cuentas comerciales por cobrar

Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo del ejercicio	No vencidas	Vencidas de 1 a 90 días	Vencidas de 91 a 180 días	Vencidas de 181 a 360 días	Vencidas de más de 360 días	Total vencidas
Cuentas comerciales por cobrar que no están en mora ni deterioradas de valor	300,424	300,424	-	-	-	-	-
Cuentas comerciales por cobrar en mora, pero no deterioradas de valor	120,911	-	15,523	34,760	19,190	51,438	120,911
Total cuentas comerciales por cobrar	421,335	300,424	15,523	34,760	19,190	51,438	120,911

Saldo al 31 de diciembre de 2022	Saldo del ejercicio	No vencidas	Vencidas de 1 a 90 días	Vencidas de 91 a 180 días	Vencidas de 181 a 360 días	Vencidas de más de 360 días	Total vencidas
Cuentas comerciales por cobrar que no están en mora ni deterioradas de valor	186,440	186,440	-	-	-	-	-
Cuentas comerciales por cobrar en mora, pero no deterioradas de valor	136,374	-	10,467	9,025	63,392	53,490	136,374
Total cuentas comerciales por cobrar	322,814	186,440	10,467	9,025	63,392	53,490	136,374

Nota 6. Gastos pagados por anticipado

El saldo de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
A contratistas	337,616	159,238
Nómina y prestaciones sociales	448	-
Total gastos pagados por anticipado	338,064	159,238

Nota 7. Cuentas comerciales por cobrar, por pagar y transacciones con partes relacionadas

Nota 7.1. Cuentas por cobrar con partes relacionadas

El saldo de las cuentas por cobrar a partes relacionadas y el saldo de los otros activos no financieros con partes relacionadas es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Controladora	221,012	448
Entidades del Grupo	53,689	1,723
Personal clave de la gerencia	1,317	8,668
Miembros de junta	2,063	3,727
Total cuentas por cobrar a partes relacionadas	278,081	14,566

El saldo de las cuentas por cobrar por cada tipo de vinculado es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Controladora		
Fondo de Empleados Almacenes Éxito	221,012	448
Entidades del Grupo		
Idear Negocios S.A.S.	20,233	114
Agencia de Seguros Presente Ltda.	33,456	1,609
Personal clave de la gerencia		
Representantes legales	1,317	8,668
Miembros de junta		
Miembros de Junta Directiva	2,063	3,727
Total cuentas por cobrar a partes relacionadas	278,081	14,566

El saldo de la controladora corresponde a obligaciones correspondientes al recaudo realizado a través de sus cuentas de disponible y de los créditos otorgados a los asociados del Fondo de Empleados Almacenes Éxito – Presente, el cual se destina para la consecución de viajes o el pago de servicios de restaurantes, y a la interacción entre entidades referente a los servicios de restaurante, viajes, asesoría jurídica, entre otros.

El saldo de las entidades del grupo corresponde a saldos que Idear Negocios S.A.S. y Agencia de Seguros Presente Ltda. recauda a favor de la Entidad y no se han girado al corte correspondiente a tiquetes y alojamiento de los funcionarios de estas, adicional con Agencia de Seguros Presente Ltda. se tiene un saldo por cobrar correspondiente a comisiones por intermediación del negocio de seguros.

Nota 7.2. Cuentas por pagar a partes relacionadas

El saldo de las cuentas comerciales por pagar a partes relacionadas es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Controladora	2,001	13,077
Entidades del Grupo	66,093	-
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	68,094	13,077

El saldo de las cuentas por cobrar por cada tipo de vinculado es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Controladora		
Fondo de Empleados Almacenes Éxito	2,001	13,077
Entidades del Grupo		
Idear Negocios S.A.S.	8,272	-
Agencia de Seguros Presente Ltda.	57,821	-
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	68,094	13,077

El saldo de las entidades del grupo corresponde a recaudos de dineros que terceros consignan a la Entidad y que corresponde a Idear Negocios S.A.S. y el saldo con Agencia de Seguros Presente Ltda. corresponde al recaudo de Comisión de seguros financiadas o que se pagan por cuotas, las cuales la Entidad es quien las Administra este proceso y luego gira a la Agencia según lo pactado entre las partes.

Nota 7.3. Transacciones con partes relacionadas

Remuneración al personal clave de la gerencia

Las transacciones entre la Entidad y el personal clave de la gerencia, incluyendo representantes legales y/o administradores, corresponden principalmente a la relación laboral celebrada entre las partes.

La compensación al personal clave de la gerencia es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Sueldos y salarios	103,855	88,947
Aportaciones a la seguridad social	6,528	5,517
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	23,395	26,397
Total gastos por beneficios a los empleados a corto plazo	133,778	120,861
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	22,488	11,070
Total gastos por beneficios a los empleados post-empleo	22,488	11,070
Total de gastos por beneficios a los empleados	156,266	131,931

Transacciones con partes relacionadas

Las operaciones con partes relacionadas corresponden a ingresos por venta de bienes y otros servicios, así como a los costos y gastos relacionados con la asesoría en gestión de riesgos y asistencia técnica, compra de bienes y servicios recibidos. El valor de los ingresos, costos y gastos con partes relacionadas es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Ingresos	Costo y gastos	Ingresos	Costo y gastos
Controladora				
Fondo de Empleados Almacenes Éxito	1,042,813	-	75,533	-
Entidades del Grupo				
Idear Negocios S.A.S.	1,467	-	44,820	-
Agencia de Seguros Presente Ltda.	29,718	-	51,016	-
Personal clave de la gerencia				
Representantes legales	-	-	3,274	-
Miembros de junta				
Miembros de Junta Directiva	1,773	-	5,902	-
Total transacciones con partes relacionadas	1,075,771	-	180,545	-

Nota 8. Propiedades y equipo, neto

El saldo de las propiedades y equipo, neto es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Equipo de computación y comunicación	48,095	44,811
Otras propiedades y equipos	41,424	41,424
Total costo de propiedades y equipo	89,519	86,235
Depreciación acumulada	(50,755)	(39,487)
Total propiedades y equipo, neto	38,764	46,748

Los movimientos en el costo y la depreciación de las propiedades y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Costo	Equipo de computación y comunicación	Otras propiedades y equipos	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	20,689	41,424	62,113
Adiciones	24,122	-	24,122
Saldo al 31 de diciembre de 2022	44,811	41,424	86,235
Adiciones	3,284	-	3,284
Saldo al 31 de diciembre de 2023	48,095	41,424	89,519
Depreciación	Equipo de computación y comunicación	Otras propiedades y equipos	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	12,555	15,567	28,122
Gasto depreciación	6,847	4,518	11,365
Saldo al 31 de diciembre de 2022	19,402	20,085	39,487
Gasto depreciación	7,126	4,142	11,268
Saldo al 31 de diciembre de 2023	26,528	24,227	50,755
Valor neto en libros	Equipo de computación y comunicación	Otras propiedades y equipos	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	8,134	25,857	33,991
Saldo al 31 de diciembre de 2022	25,409	21,339	46,748
Saldo al 31 de diciembre de 2023	21,567	17,197	38,764

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Entidad no tiene propiedad y equipos pignorados o restricciones que limiten su venta y no hay compromisos para la adquisición, construcción o desarrollo de nuevos bienes o equipos.

Al 31 de diciembre de 2023, la Gerencia de la Entidad no identificó indicadores de deterioro.

Nota 9. Intangibles, neto

El saldo de las propiedades y equipo, neto es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Licencias	10,945	10,945
Total costo de intangibles	10,945	10,945
Amortización acumulada	(10,945)	(10,580)
Total intangible, neto	-	365

Los movimientos la amortización de los intangibles durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

Amortización	Licencias	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	8,391	8,391
Gasto o costo por amortización	2,189	2,189
Saldo al 31 de diciembre de 2022	10,580	10,580
Gasto o costo por amortización	365	365
Saldo al 31 de diciembre de 2023	10,945	10,945

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Entidad no tiene intangibles pignorados o restricciones que limiten su venta y no hay compromisos para la adquisición, construcción o desarrollo de nuevos bienes o equipos.

Al 31 de diciembre de 2023, la Gerencia de la Entidad no identificó indicadores de deterioro.

Nota 10. Préstamos bancarios y otros pasivos financieros

El saldo de los préstamos bancarios y otros pasivos financieros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Tarjetas de crédito	30,998	41,049

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Entidad cumple con todos sus convenios de deuda

Los cambios en los préstamos que devengan intereses y los empréstitos durante el periodo son los siguientes:

Saldo al 31 de diciembre de 2021	27,605
Incrementos por desembolsos y renovaciones	874,730
Disminuciones por pagos de capital, intereses y renovaciones	(861,286)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	41,049
Incrementos por desembolsos y renovaciones	966,832
Disminuciones por pagos de capital, intereses y renovaciones	(976,883)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	30,998

Estos créditos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Nota 11. Beneficios a empleados

El saldo de las cuentas por pagar correspondientes a las prestaciones de los empleados reconocidas en el estado de situación financiera individual se resume de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Salarios y aportes	9,729	9,308
Prestaciones sociales	34,098	28,342
Beneficios de aportaciones definidas	67,938	61,223
Otros gastos de personal	214,617	180,197
Total beneficios a los empleados	326,382	279,070

Nota 12. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Aseguradoras	288,696	-
Impuestos recaudados (1)	82,557	57,390
Proveedores	58,129	7,421
Retención en la fuente (1)	10,810	5,899
Otras cuentas por pagar	1,055	1,433
Costos y gastos	289	-
Viajes y turismo	270	-
Beneficios a empleados	-	30,821
Total beneficios a los empleados	441,806	102,964

- (1) Todos los impuestos a pagar corresponden a aquellas obligaciones en las que la Entidad cumple tareas de recaudación de impuestos y debe pagarlos a la entidad tributaria.

Nota 13. Impuesto a las ganancias

Nota 13.1. Disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad

- Para los años gravables 2023 y 2022 la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas jurídicas es del 3 5%.
- A partir del año gravable 2023, la tasa mínima de tributación calculada sobre la utilidad financiera no podrá ser inferior al 15%, en caso de serlo, se incrementará en los puntos porcentuales requeridos para alcanzar la tasa efectiva indicada.
- A partir de 2021 la base para determinar el impuesto sobre la renta y complementarios por el sistema de renta presuntiva es del 0% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
 - A partir del año gravable 2023, el gravamen a los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en Colombia es del 7,5%, para las sociedades nacionales es del 10% y para personas naturales no residentes en Colombia y sociedades extranjeras es del 20%, cuando tales dividendos hayan sido gravados en cabeza de las sociedades que lo distribuyen;

Créditos fiscales

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes a partir de 2017 el plazo máximo para la compensación de pérdidas fiscales es de 12 años siguientes al año en la cual se generó la pérdida.

Los excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes.

Las pérdidas de las sociedades no serán trasladables a los socios. Las pérdidas fiscales originadas en ingresos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional y en costos y deducciones que no tengan relación de causalidad con la generación de la renta gravable, en ningún caso podrán ser compensadas con las rentas líquidas del contribuyente.

Nota 13.2. Activo y pasivo por impuestos corrientes

Los saldos del activo y del pasivo por impuestos corrientes registrados en el estado de situación financiera son los siguientes:

Activo por impuestos corrientes

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Saldo a favor por impuesto	480,143	323,279
Anticipo sobre impuestos	4,819	-
Retenciones en la fuente	747	1,088
Total activo por impuestos corrientes	485,709	324,367

Pasivo por impuestos corrientes

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Impuesto a la utilidad por pagar	113,258	49,297
Impuesto de industria y comercio por pagar	20,601	-
Total pasivo por impuestos corrientes	133,859	49,297

Nota 13.3. Impuesto a las ganancias

Los componentes del gasto por impuesto a las ganancias registrado en el estado de resultados son los siguientes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Impuesto de renta	113,258	71,652
Impuesto de renta años anteriores	(43,759)	-
Impuesto diferido	(16,384)	(30,751)
Impuesto de renta reconocido en resultados	53,115	40,901

La conciliación entre la ganancia contable y la utilidad líquida, y el cálculo del gasto por impuestos, son los siguientes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
(Pérdida) antes del impuesto a las ganancias	298,132	112,908
Más		
Impuestos y gastos asumidos	5,624	15,923
Gravamen a los movimientos financieros	23,059	17,556
Otros	1,040	-
Gastos nómina	6,424	-
Castigos y deterioro de cartera	-	13,029
Menos		
Reintegros de costos y gastos	10,686	18,567
Resultado gravable	323,593	140,849
Renta líquida gravable	323,593	140,849
Tarifa del impuesto de renta	35%	35%
Total resultado del impuesto de renta	113,258	49,297

Nota 14. Otros pasivos no financieros

El saldo de los otros pasivos no financieros es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Anticipos recibidos	644,708	139,265
Ingresos recibidos para terceros	397,494	351,427
Otros pasivos no financieros	15,569	7,295
Total otros pasivos financieros	1,057,771	497,987
Corriente	997,527	493,565
No corriente	60,244	4,422

Nota 15. Capital emitido

El capital emitido corresponde al valor equivalente del número de acciones en circulación por su valor nominal, así el capital emitido corresponde al capital autorizado menos el capital por suscribir, con base en lo anterior, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el capital autorizado de la Entidad está representado en 10,000 de acciones ordinarias con un valor nominal de \$100,000 (*) cada una, el capital por suscribir equivale a 3,000 acciones, así el capital suscrito y pagado asciende \$700,000, representado en el número de acciones en circulación que es de 7,000.

(*) Expresado en pesos colombianos.

Nota 16. Reservas

Las reservas corresponden a apropiaciones efectuadas por la Junta de Socios sobre los resultados de periodos anteriores. Adicional a la reserva legal, se incluye la reserva para capital de trabajo, y su composición es la siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Reserva legal	16,211	9,011
Reserva para capital de trabajo	17,916	17,916
Total reservas	34,127	26,927

Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes se integra de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Servicio de restaurante	3,233,270	2,062,495
Comisiones	604,905	365,395
Arrendamientos	268,692	237,286
Prestación de servicios	130,896	644,230
Publicidad	50,923	59,230
Otros ingresos ordinarios	-	96
Ingresos de actividades ordinarias	4,288,686	3,368,732

Momento en el que se reconocen los ingresos	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
En un punto en el tiempo	3,969,071	3,072,216
A través del tiempo	319,615	296,516
Ingresos de contratos con clientes	4,288,686	3,368,732

Saldos contractuales

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas comerciales por cobrar (Nota 5)	478,232	578,893
Pasivos por contratos (Nota 14)	644,708	139,265

Los pasivos contractuales corresponden a los pagos anticipados de los clientes por transacciones que aún no se cumplieron a la fecha de informe.

Obligaciones de desempeño

La información sobre las obligaciones de desempeño de la Entidad se resume a continuación:

Servicios de Restaurantes

La obligación de desempeño se basa en el papel que la Entidad ejerce en la prestación del servicio de expedido a la mesa de comidas preparadas en los centros vacacionales del Fondo de Empleados Almacenes Éxito – Presente, ubicados en los municipios de Coveñas y Santa Marta, el servicio se presta tanto a personas naturales como a personas jurídicas, principalmente a huéspedes de los centros vacacionales asociados al Fondo de empleados Amacenes Éxito – Presente.

La obligación de desempeño asociada a la prestación del servicio de restaurante, se da forma directa y personal a cada uno de los clientes y a través del Fondo de Empleados en aquellos planes de alimentación (Desayuno) que este incluye en la reserva del hospedaje.

Prestación de Servicios

La obligación de desempeño en la prestación de servicios se basa en la asesoría jurídica y legal que brinda la Entidad a personas naturales y jurídicas, donde se incluyen como trámites legales, constitución de empresas, gestión de cobro, entre otros. La Entidad presta dichos servicios directa e indirectamente, para lo cual se basa en el personal propio capacitado para realizar y prestar el servicio y en empresas aliadas y especializadas en temas de asesorías jurídicas.

La Entidad cuenta con alianzas estratégicas de negocio, principalmente con la empresa Uribe Henao Abogados S.A.S. lo que permite mayor experiencia, confiabilidad y seguridad en la prestación del servicio.

Publicidad

La obligación de desempeño en los servicios de publicidad se basa principalmente en espacios publicitarios en la revista del Fondo de Empleados Presente, al igual que la publicidad en espacios las ferias y exposiciones en las que se participa. Los clientes son diversos como fondos de empleados, empresas aliadas comerciales aliadas ala unida empresarial Presente.

Comisiones

Con respecto a las comisiones generadas por la Entidad, la obligación de desempeño obedece a la gestión comercial que se realiza a través de la intermediación en servicios prestados en la Agencia de Viajes, donde la comisión es obtenida directamente de los clientes o del proveedor u operador de los servicios según sea la negociación.

Igualmente, se originan ingresos por comisiones por la intermediación en los negocios de convenios, asesorías jurídicas y servicios exequiales por medio del retorno administrativo pactado con diferentes entidades prestadoras de los servicios mencionados, los clientes son asociados del Fondo de Empleados Presente o clientes en general.

Arrendamientos

La obligación de desempeño se basa en la administración y entrega en arrendamiento de dos (2) locales para su uso y explotación comercial en los municipios de Coveñas y Santa Marta, cuyo canon de arrendamiento se calculan mensualmente sobre un porcentaje sobre las ventas obtenidas en el establecimiento y está determinado en cada uno de los contratos con Almacenes Éxito S.A.

Nota 18. Gastos por beneficios a empleados

Los gastos por beneficios a empleados se integra de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Sueldos y salarios	462,362	501,665
Aportaciones a la seguridad social	29,174	30,374
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	117,490	139,070
Total gastos por beneficios a los empleados a corto plazo	609,026	671,109
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	70,588	80,322
Total gastos por beneficios a los empleados post-empleo	70,588	80,322
Gastos por beneficios de terminación	-	8,404
Otros gastos de personal	4,223	10,365
Total de gastos por beneficios a los empleados	683,837	770,200

Nota 19. Gastos de administración y gastos de venta

Gastos de administración

Los gastos administrativos relacionados con la remuneración del personal administrativo son los siguientes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Impuestos distintos al impuesto de renta no recuperables	207,434	129,659
Honorarios	68,612	70,707
Servicios	49,474	130,073
Comisiones	44,893	35,193
Gasto por depreciación	11,269	11,365
Seguros	8,855	3,324
Gastos legales	5,863	18,612
Otros	1,357	957
Contribuciones	1,008	833
Gastos de representación y viaje	771	1,469
Gasto por amortización	365	2,189
Gasto por deterioro	-	7,130
Total gastos de administración	399,901	411,511

Gastos de venta

Los gastos de ventas referente a la remuneración del personal de ventas, es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Publicidad	9,965	14,631
Gastos de representación y viaje	1,490	7,694
Otros	822	3,003
Gasto por deterioro	-	8,252
Total gastos de venta	12,277	33,580

Nota 20. Otros ingresos operativos y otros gastos operativos

Los montos de otros ingresos operativos y otros gastos operativos son los siguientes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Otros ingresos operativos		
Cancelación de provisiones y otros aprovechamientos	24,482	42,501
Otros ingresos no recurrentes	1,858	2,776
Total otros ingresos operativos	26,340	45,277
Otros gastos operativos		
Otros gastos	(1,035)	(1,830)
Impuestos asumidos, multas y sanciones	(5,630)	(14,093)
Total otros gastos operativos	(6,665)	(15,923)

Nota 21. Resultado financiero, neto

El valor del resultado financiero, neto es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ingresos por intereses, efectivo y equivalentes del efectivo	69,439	20,086
Total ingresos financieros	69,439	20,086
Gastos por intereses en obligaciones financieras	(2,799)	-
Total gastos financieros	(2,799)	-
Ingreso por diferencia en cambio	-	1,612
Gasto por diferencia en cambio	-	(2,347)
Resultado cambiario, neto	-	(735)

Nota 22. Resultado por acción

El resultado por acción se clasifica como básicas y diluidas. Las pérdidas básicas están destinadas a proporcionar una medida de la participación de cada acción ordinaria de la Sociedad en el desempeño que la Sociedad tuvo en los periodos presentados. Las ganancias o pérdidas básicas se calculan dividiendo el resultado del ejercicio atribuible a los accionistas ordinarios de la participación de control por el número medio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el ejercicio.

Las acciones diluidas están destinadas a proporcionar una medida de la participación de cada acción ordinaria en el rendimiento de la Entidad considerando los efectos diluidos (reducción de las ganancias o aumento de las pérdidas) de las acciones ordinarias potenciales en circulación durante el periodo. Las ganancias diluidas por acción se calculan dividiendo el beneficio del año atribuible a los accionistas ordinarios de la participación de control por el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el año más el número promedio ponderado de acciones ordinarias que tienen potencial dilusivo. La Entidad no ha presentado ganancias diluidas por acción, ya que ha reconocido una pérdida neta para todos los periodos, lo que resultaría en un efecto antidilutivo.

La información sobre las ganancias por acción y el número de acciones utilizadas en los cálculos de la pérdida básica por acción se muestra a continuación:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Resultado neto atribuible a la participación controladora	245,017	72,007
Promedio ponderado de acciones ordinarias atribuible al resultado básico	7,000	7,000
Resultado por acción básica (en pesos colombianos)	35,002.45	10,286.63

Nota 23. Instrumentos financieros y gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Entidad la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio y el riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La administración de riesgos del programa general de la Entidad se centra en la imprevisibilidad de los mercados financieros y busca minimizar los efectos adversos potenciales en el desempeño financiero de la Entidad. La Entidad analiza constantemente los efectos de riesgo financiero con la finalidad de determinar los cambios representativos que pueden ser repercutidos de manera paulatina y con esto lograr cubrir los riesgos provenientes de tipos de cambio y de las tasas de interés.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para administrar cada uno de los riesgos.

Administración del capital

Los objetivos de la administración de capital son salvaguardar la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a sus accionistas, así como mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital y maximizar dichos rendimientos.

Instrumentos financieros por categoría

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los activos y pasivos financieros se integran como sigue:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,107,971	307,561
Activos financieros medidos a costo amortizado		
Cuentas comerciales por cobrar y otras por cobrar	478,232	578,893
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	274,701	2,171
Total activos financieros	1,860,904	888,625
Pasivos financieros medidos a costo amortizado		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	68,094	13,077
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	441,806	102,964
Pasivos financieros	30,998	41,049
Total pasivos financieros	540,898	157,090
Exposición financiera neta activa	1,320,006	731,535

Nota 23.1. Riesgos de mercado

Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen efectivo, proveedores, préstamos bancarios y tarjetas de crédito.

Los análisis de sensibilidad en las siguientes secciones se relacionan con la posición al 31 de diciembre de 2023 y han sido preparados con base en el supuesto de que la sensibilidad de la partida relevante del estado de resultados es el efecto de los cambios asumidos en los riesgos de mercado respectivos. Esto se basa en los activos y pasivos financieros mantenidos al 31 de diciembre de 2023.

a. Riesgo de tipo de cambio

La Entidad tiene operaciones solo en Colombia, por tanto, no está expuesta al riesgo de las variaciones en el tipo de cambio, ya que no tiene a la fecha transacciones ni operaciones que se lleven a cabo en dólares estadounidenses, en otro tipo de divisa.

b. Riesgo de tasa de interés

La Entidad está expuesta al riesgo de tasa de interés principalmente por los consumos de las tarjetas de crédito, el cual es la única obligación que tiene la Entidad de carácter financiero.

Nota 23.2. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito representa la pérdida potencial debido al incumplimiento de las contrapartes de sus obligaciones de pago.

El riesgo de crédito se genera por partidas de efectivo y equivalentes de efectivo, así como exposición de crédito a las cuentas comerciales por cobrar y a las otras cuentas por cobrar. La Entidad administra y analiza el riesgo de crédito por cada una de sus cuentas por cobrar antes de fijar los términos y condiciones de pago y evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en cuenta su situación financiera, experiencia previa y otros factores. La máxima exposición al riesgo de crédito está dada por los saldos de estas partidas, como se presentan en el estado separado de situación financiera. (ver nota 4).

Se realiza un análisis de deterioro en cada fecha de reporte utilizando una matriz de provisiones para medir las pérdidas crediticias esperadas. Las tasas de provisión se basan en días de mora para segmentos de clientes con patrones de pérdida similares. El cálculo refleja el resultado ponderado probable, el valor del dinero en el tiempo y la información razonable y sustentable que está disponible a la fecha de presentación sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras. La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de presentación es el valor en libros de cada clase de activos financieros que se desglosa en la Nota 23.3.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se excedieron los límites de crédito y no han existido cambios en las técnicas de estimación o supuestos.

Nota 23.3 Riesgo de liquidez

Las proyecciones de los flujos de efectivo se realizan a nivel de cada unidad operativa de la Entidad y posteriormente, el departamento de finanzas consolida esta información. El departamento de finanzas de la Entidad monitorea continuamente las proyecciones de flujo de efectivo y los requerimientos de liquidez de la Entidad asegurándose de mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo para cumplir con las necesidades operativas. La Entidad monitorea regularmente y toma sus decisiones considerando no violar los límites o covenants establecidos en los contratos de deuda. Las proyecciones consideran los planes de financiamiento de la Entidad, el cumplimiento de covenants, el cumplimiento de razones de liquidez mínimas internas y requerimientos legales o regulatorios.

La siguiente tabla desglosa los pasivos financieros de la Entidad agrupados de acuerdo con su vencimiento, de la fecha de reporte a la fecha de vencimiento contractual. Los montos revelados son flujos de efectivo contractuales no descontados, por lo que algunos rubros difieren de los importes incluidos en los estados de situación financiera separados.

	Menos de 1 año	Entre 1 y 5 años	Más de 5 años
31 de diciembre de 2023			
Préstamos bancarios y otros pasivos financieros	30,998		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	441,806	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	68,094	-	-

	Menos de 1 año	Entre 1 y 5 años	Más de 5 años
31 de diciembre de 2022			
Préstamos bancarios y otros pasivos financieros	41,049		-
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	102,964	-	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	13,077	-	-

La Entidad espera cumplir con sus obligaciones con los flujos de efectivo generados por las operaciones.

Jerarquía de valor razonable

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones. La Entidad utiliza 3 diferentes niveles presentados a continuación:

- Nivel 1: Precios cotizados para instrumentos idénticos en mercados activos.
- Nivel 2: Otras valuaciones que incluyen precios cotizados para instrumentos similares en mercados activos que son directa o indirectamente observables.
- Nivel 3: Valuaciones realizadas a través de técnicas en que uno o más de sus datos significativos no son observables.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Entidad no mantiene instrumentos financieros medidos a valor razonable.

Nota 24. Activos y pasivos contingentes

Nota 24.1. Activos contingentes

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 la Entidad no posee activos contingentes significativos.

Nota 24.2. Pasivos contingentes

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 la Entidad no posee pasivos contingentes significativos.

Nota 25. Eventos subsecuentes

En la elaboración de los estados financieros individuales, la Entidad ha evaluado los hechos y transacciones para su reconocimiento o revelación posteriores al 31 de diciembre de 2023 y hasta el 25 de enero de 2024, (fecha de emisión de los estados financieros individuales), y no se han identificado eventos posteriores significativos.

PST Inversiones S.A.S.

Certificación del Representante Legal y del Contador de la Entidad

Envigado, 25 de enero de 2024

Los suscritos Representante Legal y Contador de PST Inversiones S.A.S., cada uno dentro de sus competencias y bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros adjuntos, certificamos que los estados financieros individuales de la Entidad, al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros se han verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros individuales de la Entidad, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados financieros individuales se han realizado durante los periodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Entidad durante los periodos anuales terminados al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 han sido reconocidos en los estados financieros individuales.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros individuales.

Las anteriores afirmaciones se certifican de conformidad con lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Adicionalmente, el suscrito Representante Legal de PST Inversiones S.A.S., certifica que los estados financieros individuales y las operaciones de la Entidad Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación patrimonial.



Ricardo Andrés Vásquez Monsalve
Representante Legal



Diego Castrillón Montoya
Contador
Tarjeta Profesional No. 126030-T



Auditoría

Dictamen Final



**KRESTON
COLOMBIA**

PST INVERSIONES S.A.S.
Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2023 y 2022
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS DE PST INVERSIONES S.A.S

A- Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros de propósito general conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera – NCIF, de que trata la Sección 3 de las NIIF para Pymes de **PST INVERSIONES S.A.S.**, por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como otras notas explicativas).

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por **PST INVERSIONES S.A.S.**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PST INVERSIONES S.A.S.**, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

E- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de Auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración, Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas

Además; conceptúo que durante dicho periodo los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso; se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que **PST INVERSIONES S.A.S.**, al 31

de diciembre de 2023 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

PST INVERSIONES S.A.S. observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999. Así mismo, a partir del 01 de mayo de 2013 se beneficia de la exoneración del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, correspondientes a los trabajadores que devengan, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1607 de 2012, modificado por la ley 1819 de 2016 y el Decreto 0862 de 2013.

De la misma manera, a partir del 1º de enero de 2014 se beneficia de la exoneración a cotización al Régimen Contributivo de Salud de que trata el artículo 204 de la Ley 100 de 1993, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Operaciones de Factoring

La Entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

G- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su 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 General de Accionistas y de Junta Directiva
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, 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 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; 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 2, que corresponde a las 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 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 General de accionistas y Junta Directiva, 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.

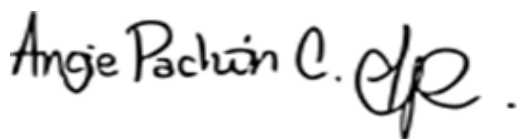
Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para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

H-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 general de accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



CP ANGIE KATHERIN PACHÓN CABRERA

Revisor Fiscal

T.P 191.153- T

Por delegación de KRESTON R.M. S.A.

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de Kreston International Ltd.

Envigado, 15 de febrero de 2024

DF-0130-23