

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

COMPAÑÍA REPORTANTE

La empresa Proceso 2000 S. A. S. (en adelante “la Compañía”) fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas mediante Escritura Pública No. 3448 del 17 de diciembre de 1997, otorgada en la Notaría Séptima de Medellín y registrada en la Cámara de Comercio de Aburrá Sur el 8 de abril de 1999.

El objeto social principal es la producción, elaboración, envase, empaque y comercialización de productos de belleza, cosméticos, aseo personal, higiene, limpieza, alimentos, y otros productos de uso personal y comercial.

Su domicilio principal se encuentra en el Municipio de Funza (Cundinamarca) en el kilómetro 7 vía a Bogotá – Medellín, Parque Industrial Celta Bodega 144A.

El término de duración de la sociedad es indefinido.

1. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS REPORTADOS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y el Decreto 2131 de 2016. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas al 31 de diciembre de 2013 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Bases de medición

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (pesos colombianos)

Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

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, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros está relacionada con las vidas útiles de propiedades, planta y equipo y la recuperabilidad del impuesto de renta diferido.

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

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son medidas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados. Sin embargo, las diferencias en moneda extranjera surgidas de la conversión de instrumentos de patrimonio con cambios en el otro resultado integral (excepto en caso de deterioro cuando las diferencias de moneda extranjera que se hayan reconocido en otro resultado integral se reclasifican a resultados), se reconocen en otro resultado integral.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

Instrumentos financieros

Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) modelo de negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

Activos financieros a valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado.

Activos financieros a costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Baja de activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen del efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos, desde la fecha de adquisición que está sujetos a riesgos poco significativos de cambios en el valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Propiedades Planta y equipo

Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El software adquirido, que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo, se capitaliza como parte de ese equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades y equipo, se reconocen netos en resultados.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual.

La vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso de que sea apropiado, al final de cada año. El terreno no se deprecia.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades planta y equipos.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son los siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
Edificios	80
Maquinaria y equipo	12
Muebles y equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	3
Flota y equipo de transporte	5

Intangibles, neto

Plusvalía

La plusvalía que surge durante la adquisición de subsidiarias se mide al costo menos las pérdidas por deterioro acumulados. La plusvalía no se amortiza, sino que se comprueba su deterioro con una periodicidad anual o con anterioridad, si existen indicios de una potencial pérdida del valor del activo.

La plusvalía generada internamente no se reconoce como un activo.

Respecto de las adquisiciones anteriores al 1 de enero de 2014, la plusvalía se incluye sobre la base del costo atribuido, que representa el monto registrado bajo los PCGA anteriores, ajustado por la reclasificación de ciertos activos intangibles.

Mediciones posteriores

La plusvalía se mide al costo menos las pérdidas acumuladas por deterioro. En las inversiones contabilizadas según el método de participación, el valor en libros de la plusvalía es incluido en el valor en libros de la inversión, y cualquier pérdida por deterioro se asigna al valor en libros de la inversión contabilizada, según el método de participación como un todo.

Otros activos intangibles

Los activos intangibles que son adquiridos por la Compañía, y tienen una vida útil son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo, menos su valor residual.

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida en los resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que esta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

La vida útil estimada para los periodos en curso y los comparativos son los siguientes:

	<u>Años</u>
Programas para computador	5

Activos Arrendados

Los arrendamientos en términos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado, de acuerdo con la política contable aplicable a este.

Otros arrendamientos son arrendamientos operativos y, excepto para las propiedades de inversión, los activos arrendados no son reconocidos en el estado de situación financiera de la Compañía. Las propiedades de inversión mantenidas bajo arrendamientos operacionales son reconocidas al valor razonable en el estado de situación financiera de la Compañía.

Deterioro

Activos financieros

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo, que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía, en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Activos no financieros

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía evalúa en cada cierre si hay indicios de que los activos pueden estar deteriorados. Si existe algún indicio, o cuando se requiere una prueba anual de deterioro, la Compañía realiza una estimación del importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta del activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso, y se determina para cada activo individualmente, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las de otro activo o grupo de activos.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable. Al evaluar el valor de uso, se utiliza la metodología de flujo de caja descontado.

Las pérdidas por deterioro de las actividades que continúan se reconocen en la cuenta de resultados en la categoría de gasto acorde con la función del activo deteriorado.

En cada cierre de ejercicio se realiza una evaluación de si existen indicios de que las pérdidas por deterioro reconocidas previamente han desaparecido o disminuido. Si existen estos indicios, se estima el valor recuperable. Una pérdida por deterioro reconocida anteriormente

se revierte sólo si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde que la última pérdida por depreciación fue reconocida. Las pérdidas por deterioro del valor relacionadas con crédito mercantil no se pueden revertir en períodos futuros.

Beneficios a empleados

Beneficios a corto plazo

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios post-empleo

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la Compañía.

Otros beneficios a largo plazo

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 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- (i) la decisión de una Compañía de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
- (ii) una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

Provisiones

Una provisión se reconoce cuando la Compañía posee una obligación legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida y que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajas varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta. En algunos casos de venta a clientes en otras ciudades, la transferencia usualmente ocurre cuando el producto es recibido en el almacén del cliente; sin embargo, en el caso de algunos envíos al extranjero, la transferencia ocurre cuando el o los bienes son cargados para su transporte por parte de la empresa encargada en el puerto. Generalmente, para este tipo de productos el comprador no tiene derecho de devolución.

Servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

Impuestos

Impuestos a las ganancias

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta e impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de

situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios e impuesto sobre la renta para la equidad CREE, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

i. Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

ii. Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;
- Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera (separado o consolidado). La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.
- Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

iii. Medición

- Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

- La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.
- Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación.

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera (separado) como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Reconocimiento de gastos

La Compañía reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período 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.

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen los ingresos y gastos por intereses. El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

4. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La Compañía cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Esto incluye el equipo de finanzas que tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable.

Jerarquía del valor razonable

La tabla a continuación analiza los activos y pasivos recurrentes registrados al valor razonable. Los distintos niveles se definen como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede tener acceso a la fecha de medición.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir. precios) o indirectamente (es decir. derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo puede clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se calcula con base en el nivel 2 - datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 (precios cotizados, no-ajustados, en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede tener acceso a la fecha de medición), que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa; es decir, precios, o indirectamente; es decir, derivados de los precios.

Un mercado activo es un mercado en el cual las transacciones para activos o pasivos se llevan a cabo con la frecuencia y el volumen suficientes con el fin de proporcionar información de precios de manera continua.

5. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS

En el transcurso normal de sus operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo. Estas políticas cubren entre otros, el riesgo de mercado (que incluye riesgo de flujos de efectivo y riesgo de tasas de interés), el riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional y riesgo de capital.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

Riesgo de Flujos de Efectivo y Riesgo de Tasas de Interés

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen intereses, excepto por los excedentes de efectivo.

El riesgo de tasas de interés se origina principalmente por los préstamos bancarios. Los préstamos bancarios que devengan tasas de interés variables exponen a la Compañía al riesgo de flujo de efectivo.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se origina del efectivo y cuentas por cobrar y consiste en que la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída. El efectivo en banco es depositado en instituciones de solidez financiera.

Para la administración del riesgo de crédito originado por cuentas por cobrar – comerciales, la Compañía mantiene políticas para asegurarse que las ventas a crédito se realizan a clientes que tienen una adecuada historia crediticia. Se establecen plazos de pago específicos en función del análisis periódico de la capacidad de pago de los clientes.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía encuentre dificultades en el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con sus pasivos financieros que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la medida de lo posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones a su vencimiento, en circunstancias normales y condiciones de estrés, sin incurrir en pérdidas inaceptables o correr el riesgo de daño a la reputación de la Compañía.

La Compañía se asegura en el manejo de la liquidez, que mantiene suficiente efectivo disponible para liquidar los gastos operacionales esperados. La Gerencia mantiene estricto control de los niveles de cuentas por cobrar a fin de mantener la liquidez. Las inversiones en activos no circulantes se financian con aportes a capital, u obligaciones a mediano plazo, con el fin de no afectar negativamente el capital de trabajo.

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios en los precios de mercado, como las tasas de interés, precios de acciones, etc., afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus posesiones en instrumentos financieros. El objetivo de la administración del riesgo de

mercado es manejar y controlar la exposición al mismo dentro de los parámetros aceptables, mientras se optimiza su retorno.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

Riesgo Operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdidas directas o indirectas derivadas de una amplia variedad de causas asociadas en los procesos de la Compañía, personal, tecnología e infraestructura, y factores externos que no sean de crédito, de mercado y liquidez, como los derivados de los requisitos legales y reglamentarios y generalmente aceptados por normas de comportamiento corporativo. El riesgo operacional se deriva de todas las operaciones de la Compañía. El objetivo de la Compañía es la gestión de riesgo operacional a fin de equilibrar y evitar pérdidas financieras y daños a la reputación de la Compañía con costos de eficiencia general y evitar los procedimientos de control que restringen la iniciativa y la creatividad.

Administración de Capital

Los objetivos principales de la Compañía al administrar el capital son mantener su capacidad de continuar como un negocio en marcha para generar retornos a los accionistas, así como mantener una estructura de capital óptima que reduzca los costos de obtención de capital. Para mantener una estructura de capital óptima, se toman en consideración factores tales como: monto de dividendos a pagar, retorno de capital a los accionistas o emisión de acciones.

La Junta Directiva supervisa el rendimiento del capital, que la Compañía define como el resultado de las actividades de operación dividido por el patrimonio neto total. La Junta Directiva trata de mantener un equilibrio entre la mayor rentabilidad que podría ser posible con el mayor nivel de préstamos y de las ventajas y seguridad que proporciona la posición de capital.

6. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es del detalle del efectivo y equivalentes de efectivo:

	Junio 30, 2024
Caja	5.390.125
Bancos	24.429.946
Fondos	0
Inversiones	695.214
	<u>30.515.285</u>

* No hay restricciones sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.

*Los fondos de la compañía se utilizan como una cuenta corriente.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar:

	Junio 30, 2023
Clientes	1.113.893.081
A trabajadores	0
Deudores varios	93.350.575
Reclamaciones	0
	<u>1.207.243.656</u>

La dotación y aplicación de la provisión de las cuentas por cobrar deterioradas fueron incluidas en los resultados del ejercicio. Los importes que se cargan a la cuenta de provisiones se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional. Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Compañía considera como cuentas por cobrar vencidas (no deterioradas) aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables.

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con dificultades financieras, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos judiciales o ejecuciones de garantías recibidas. La Compañía tiene la política de provisionar la totalidad de las cuentas por cobrar en esta condición. La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del balance es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente.

8. ANTICIPOS POR IMPUESTOS

El siguiente es el detalle de los anticipos de impuestos:

	Junio 30, 2023
Anticipo de impuesto de industria y comercio	13.844.000
Retencion en la fuente	999.568.847
Impuesto a las ventas retenido	676.957.976
Impuesto de industria y comercio retenido	140.649.414
Anticipo de impuesto de renta y complementarios	90.325.000
Autorretencion de ica	14.889.087
Saldo a favor en renta	0
otros impuestos pendiente de cruce	505.100.328
	<u>2.441.334.652</u>

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

9. INVENTARIOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle de los inventarios corrientes:

	Junio 30, 2023
Anticipos materia prima	161.665.327
Materia prima	1.659.683.706
Productos en proceso	-3.247.007.883
Productos terminados	3.561.831.776
Envases y empaques	2.848.054.693
	<u>4.984.227.619</u>

10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros corrientes:

	Junio 30, 2023
Gastos pagado por anticipado	46.161.071
	<u>46.161.071</u>

11. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar no corrientes:

	Junio 30, 2023
Clientes	3.125.700.991
Deudores varios	852.352.579
Depósitos Av Villas	128.980.040
Depósitos Bancolombia	62.599.062
	<u>4.169.632.672</u>

*Clientes están conformados por Fedco S.A, deudores varios Fedco e Ingea.

*Los depósitos son cuentas embargadas a la fecha,

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo:

	Junio 30, 2023
Terrenos	988.818.566
Edificaciones	6.347.243.322
Maquinaria y equipo	1.413.259.211
Equipo de oficina	80.407.511
Equipo de computación	140.875.261
Equipo médico científico	10.709.129
Equipo de transporte	9.800.000
Licencias de Software	351.742.386
Depreciación acumulada	-1.760.692.311
	<u>7.582.163.075</u>

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

	Junio 30, 2024
Liquidaciones de nomina	36.296.078
Cesantias consolidadas	122.194.423
Intereses sobre cesantías consolidadas	22.814.481
Prima	30.303.940
Vacaciones consolidadas	41.172.811
Retenciones de nomina	57.268.700
	<u>310.050.433</u>

14. OBLIGACIONES Y PRESTAMOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle de las obligaciones y préstamos corrientes:

	Junio 30, 2023
Obligaciones y préstamos corrientes	<u>0</u>
	<u>0</u>

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

El siguiente es el detalle de las cuentas corrientes comerciales:

	Junio 30, 2023
Proveedores	2.083.251.710
Costos y gastos por pagar	1.699.342.849
Acreedores varios	30.873.465
	<u>3.813.468.024</u>

16. IMPUESTOS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de los impuestos por pagar:

	Junio 30, 2023
Impuesto a las ventas	1.414.794.306
Impuesto a las ganancias	107.620.923
Industria y comercio	476.281.749
Retenciones por pagar	28.680.000
Impuesto a la riqueza	11.795.000
Impuesto de CREE	39.131.000
Impuesto predial	228.070.068
Impuesto de renta vigencia corriente	1.049.662.447
	<u>3.356.035.493</u>

Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2017, 2018, 2019 Y 2020 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Impuesto sobre la renta y complementario de ganancia ocasional

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios, para una tasa nominal impositiva total del, 35%.
- Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2021, por el sistema de renta presuntiva y renta líquida, en su orden.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

- De acuerdo con el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto Reglamentario 2548 de 2014, para efectos tributarios, las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables continuarán vigentes durante los cuatro (4) años siguientes a la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera. En consecuencia, durante los años 2015 a 2018 inclusive, las bases fiscales de las partidas que se incluyen en las declaraciones tributarias continuarán inalteradas y la determinación del pasivo por el impuesto corriente de renta, se realizará con base en las normas tributarias vigentes, que en algunos casos se remiten a los PCGA anteriores hasta el 31 de diciembre de 2014 (Decreto 2649 de 1993 y otras disposiciones complementarias).
- Se modifica el sistema de tributación sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, a ser giradas como dividendo, las cuales serán gravadas tanto en cabeza de la sociedad como en cabeza del socio. Para el caso de las utilidades que, de acuerdo con los artículos 48 y 49 del Estatuto Tributario, resulten como “no gravadas” se deberán aplicar las siguientes tarifas, considerando la calidad del beneficiario:
 - Tarifas marginales entre el 0%, 5% y 10% en el pago o abono en cuenta a personas naturales residentes.
 - Tarifa del 5% en el pago o abono en cuenta a personas no residentes, sociedades extranjeras y sucursales de sociedades extranjeras.
- El tratamiento del pago o abono en cuenta que se realice a sociedades nacionales no tuvo modificaciones.
- Las utilidades que tengan la calidad de “gravadas”, estarán sujetas inicialmente a un impuesto del 35%, y una vez disminuido este impuesto, se aplicarán las tarifas del 0%, 5% y 10%, para las personas naturales residentes o del 5% para las personas naturales no residentes, sociedades extranjeras y sucursales de sociedades extranjeras.
- Las pérdidas fiscales sólo podrán ser compensadas contra las rentas líquidas obtenidas dentro de los 12 períodos gravables siguientes y se elimina la posibilidad de reajustar los créditos fiscales derivados de excesos de renta presuntiva y pérdidas fiscales. El valor de las pérdidas fiscales y los excesos de renta presuntiva generados antes de 2017 en el impuesto de renta y complementarios y/o en el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, serán compensadas de manera proporcional y no estarán limitadas en el tiempo. Los excesos de renta presuntiva se continuarán amortizando en un término de cinco (5) años.
- El término general de firmeza de las declaraciones tributarias se estableció en tres (3) años. Para las Compañías sujetas a estudio de precios de transferencia el término de firmeza será de seis (6) años, término que aplicará también para el caso de las declaraciones en las cuales se compensen pérdidas fiscales. La firmeza de las declaraciones en las cuales se generen pérdidas fiscales será el mismo tiempo que tiene para compensarlas, es decir doce (12) años; sin embargo, si el contribuyente compensa la pérdida en los dos últimos años que tiene para hacerlo, el término de firmeza se extenderá por tres (3) años más a

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

partir de esa compensación con relación a la declaración en la cual se liquidó dicha pérdida, por lo que el período para fiscalización podría ser de 15 años.

- Se modifican las tarifas de retención en la fuente por pagos al exterior quedando en el 15% para rentas de capital y de trabajo, consultoría, servicios técnicos, asistencia técnica, pagos a casas matrices por conceptos de administración y rendimientos financieros, entre otros. Se mantiene la tarifa correspondiente al 33% sobre el 80% del pago o abono en cuenta, para explotación de programas de computador.
- licenciados desde el exterior, se entenderán prestados, adquiridos o licenciados en el territorio nacional, cuando el beneficiario directo o destinatario, tenga su residencia fiscal, domicilio, establecimiento permanente o la sede de su actividad económica en el territorio nacional.

17. ANTICIPOS RECIBIDOS

El siguiente es el detalle de los anticipos recibidos:

	Junio 30, 2023
Anticipos recibidos	0
	<u>0</u>

18. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales no corrientes por pagar:

	Junio 30, 2023
Proveedores por pagar en Ley 1116	1.407.763.939
Cuentas por pagar en Ley 1116	290.022.973
Otros deudores ley 1116	0
Cuentas por pagar comerciales no corrientes con Fedco	887.059.508
Cuentas por pagar comerciales no corrientes con Ingea	200.000.000
	<u>2.784.846.420</u>

19. OBLIGACIONES Y PRESTAMOS NO CORRIENTES

El siguiente es el detalle de las obligaciones y prestamos no corrientes:

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

	Junio 30, 2023
Obligaciones y préstamos no corrientes (Davivienda)	3.559.500.795
Obligaciones y préstamos no corrientes (Davivienda Intereses)	569.955.125
Obligaciones y préstamos no corrientes (Sudameris)	887.000.000
Deudor solidario Fedco (COLTEFINANCIERA)	<u>2.276.211.332</u>
	<u><u>7.292.667.252</u></u>

20. IMPUESTO DIFERIDO

	Junio 30, 2023
Pasivo por impuesto diferido	<u>77.806.587</u>
	<u><u>77.806.587</u></u>

21. PATRIMONIO

Acciones comunes

Todas las acciones tienen el mismo rango en lo que se refiere a los activos residuales de la Compañía. Los accionistas que tengan acciones comunes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados cada cierto tiempo y tiene derecho a un voto por acción en las reuniones de la Compañía.

El número de acciones en circulación de la Compañía es de 1.000.000 de acciones a valor nominal de \$400.000 cada una.

Reserva Legal

De acuerdo con la ley colombiana la Compañía debe transferir como mínimo el 10% de la utilidad del período a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 50% del capital suscrito. Esta reserva no está disponible para ser distribuida, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Ganancia por acción

Las ganancias básicas por acción se calculan dividiendo la utilidad atribuible a los tenedores de acciones de la Compañía entre el número medio ponderado de cuotas ordinarias en circulación durante el ejercicio, excluidas las cuotas propias adquiridas por la Sociedad.

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

22. UTILIDAD BRUTA

El siguiente es el detalle de la utilidad bruta:

	Junio 30, 2024
Ventas de productos	9.300.328.767
Devoluciones y rebajas en ventas	231.171.464
Costo de ventas	5.526.274.643
	<u>3.542.882.661</u>

23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es el detalle de los gastos de administración:

	Junio 30, 2023
Gastos de personal	826.056.256
Honorarios	40.215.000
Impuestos	17.904.772
Arrendamientos	903.393
Contribuciones y afiliaciones	0
Seguros	579.120
Servicios	122.218.696
Legales	4.261.180
Mantenimiento y reparaciones	0
Adecuaciones e instalaciones	550.000
Gastos de viaje	0
Depreciaciones	955.620
Amortizaciones	0
Diversos	4.273.410
	<u>1.017.917.448</u>

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

24. GASTOS DE VENTAS

El siguiente es el detalle de los gastos de ventas:

	Junio 30, 2023
Gastos de personal	38.062.228
Honorarios	195.000
Impuestos	63.474.616
Arrendamientos	903.393
Contribuciones y afiliaciones	0
Seguros	1.688.920
Servicios	779.407.886
Gastos legales	0
Mantenimiento y reparaciones	2.686.978
Adecuaciones e instalaciones	550.000
Gastos de viaje	5.675.635
Depreciación	472.722
Amortizaciones	0
Diversos	44.969.710
Deterioro de valor	120.000.000
	<u>1.058.087.088</u>

25. OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los otros ingresos:

	Junio 30, 2023
Otras ventas (Material desecho)	8.847.221
Recuperaciones	4.471.789
Incapacidades por salud	0
Diversos reintegros	859.072
	<u>14.178.082</u>

26. OTROS GASTOS

El siguiente es el detalle de los otros gastos:

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

	Junio 30, 2023
Costos y gastos de ejercicios anteriores	13.420.157
Impuestos asumidos	251.036
Multas y sanciones	11.654.000
Otros	29.753.806
	<u>55.078.999</u>

27. INGRESOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle de los ingresos financieros:

	Junio 30, 2023
Ingresos financieros (Intereses)	370.082
Ingresos financieros (Descuentos comerciales)	1.651.015
Ingresos financieros (Diferencia en cambio)	0
Ingresos financieros (Otros ingresos)	330.000
	<u>2.351.096</u>

28. GASTOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle de los gastos financieros:

	Junio 30, 2023
Gastos financieros (Bancarios)	10.338.901
Gastos financieros (Factoring)	104.674.961
Gastos financieros (GMF)	43.370.965
Gastos financieros (Intereses)	291.467.864
Gastos financieros (Diferencia en cambio)	0
Gastos financieros (Descuentos comerciales)	43.362.413
Gastos financieros (Otros)	31.361
	<u>493.246.464</u>

29. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El siguiente es el detalle de los impuestos a las ganancias:

Procesos 2000 S. A. S.
Notas a los Estados Financieros Individuales
Por el período terminado en 30 de Junio de 2024
Expresadas en pesos colombianos

Junio 30,
2023

Impuesto a las ganancias

327.278.644

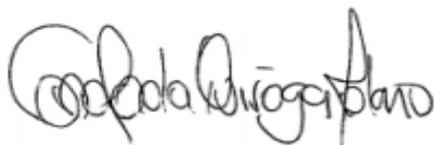
327.278.644

30. HECHOS POSTERIORES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el periodo terminado el 30 de Junio de 2024.

31. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados previamente por el Representante Legal, el día 20 de Julio de 2024, para ser presentados a la Asamblea de Afiliados para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



Gina Paola Quiroga Molano
Contador Publico
TP 190858-T