



**ESTADOS FINANCIEROS NIIF-
INDIVIDUAL
A DICIEMBRE 31 DE 2024**

Bogotá, Marzo de 2025

DELTA CONSULTORES SAS
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023
(Expresados en pesos colombianos)

REVELACIONES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMATIVAS.

1. ENTIDAD REPORTANTE

DELTA CONSULTORES SAS, con NIT **901.326.183-8** está ubicada en la Av Cr 19 131 40 Torre B OF 803 en Bogotá, Colombia, constituida bajo documento privado el 26 de septiembre de 2019, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 26 de septiembre de 2019 bajo el número 02509907 del libro IX.

Su objeto es: La sociedad tendrá por objeto social, la prestación de servicios de consultoría, asesoría, capacitación e interventorías para todo lo relacionado con las actividades propias del sector de externalización de procesos de negocios (BPO) por su sigla en inglés. Procesos de gestión de talento humano: nomina reclutamiento, selección, desarrollo de competencias y programas de bienestar laboral.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes las resumimos en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. La compañía no tiene deudas ni cuentas por pagar en otras monedas. Cuando se hace necesario por transacciones con el exterior se realiza la conversión a las tasas vigentes del mercado de la fecha de la transacción.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En el reconocimiento de todas las transacciones ha sido bajo el principio del devengo. Todos los hechos económicos cuentan con soportes internos o externos cumpliendo las exigencias para su reconocimiento. Todos los soportes contables se encuentran debidamente archivados y en salvaguarda por parte de la Entidad.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

- Los ingresos de actividades ordinarias son originados por los diferentes contratos celebrados en la ejecución del objeto social.

- Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación del servicio o venta, sumando los impuestos correspondientes.
- Las facturaciones realizadas por anticipado se contabilizan al valor de la transacción en el momento de factura, el ingreso se reconoce igual cuando se ejecuta el servicio.
- Los ingresos por intereses son contabilizados por el monto entregado efectivamente por la compañía financiera.

Impuesto a las ganancias

- El impuesto corriente de renta por la utilidad fiscal con una tarifa del 35%, se calcula al realizar la depuración exigida por la normatividad tributaria, donde existen costos que la autoridad fiscal no reconoce.
- No se genera impuesto diferido porque la base fiscal para pago de impuesto de renta no incluye depuración de activos o pasivos.
- La provisión por el monto del impuesto de renta calculado se contabiliza a valor corriente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

- Las cuentas por cobrar no tienen calculado interés, la política de pago está establecida a 30 o 60 días.
- En el cierre de cifras para generar informes finales, los valores en libros de deudores comerciales y las cuentas por cobrar son examinadas para determinar si existe evidencia o riesgo de no pago y por lo tanto calcular el deterioro y reconocerlo como gasto en el resultado del ejercicio.
- Se evaluará la evolución del deterioro determinado en un cierre y si es necesario su nuevo cálculo se reconocerá como pérdida o recuperación del mismo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

- Los acreedores comerciales son obligaciones pactadas en condiciones de crédito y no tienen intereses.
- No se han pactado acuerdos de pagos a largo plazo, o condiciones distintas a las iniciales pactadas.
- La erogación para los pagos de las acreencias es el valor razonable, reconociendo todas las obligaciones tributarias.

Operaciones en moneda extranjera

- Las operaciones en moneda extranjera efectuadas durante el año se registraron a la tasa de cambio representativa de la fecha de la transacción.
- Cuando la transacción por cambio en la negociación o valores genere una diferencia se reconoce en el estado de resultados integral.

Moneda funcional

- La moneda funcional es el peso (\$) colombiano.
- Si existe saldos de activos o pasivos en moneda extranjera se re-expresan en pesos a la tasa representativa del mercado en la fecha de cierre de la información a presentar.

Gastos y costos de ventas

- Se reconoce un gasto cuando hay de salida de recursos, en forma de disminución del activo o un incremento del pasivo, generando una disminución en el patrimonio. Los gastos de la compañía se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable y conforme a lo dispuesto por la administración.
- Incluyen gastos de empleados o a favor de terceros relacionados con la prestación de servicios. De igual forma se registran aquellos que no están relacionados con la prestación del servicio, pero son elemento esencial en la operación de la compañía.
- El principio para el registro de los hechos económicos es asociación a los ingresos o por la operación permanente de la Entidad para atender su objetivo gremial.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja y cuenta de ahorro, disponibles para el desarrollo de las actividades de DELTAG CONSULTORES SAS

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre de 2024, está conformado por los siguientes conceptos y no se presentan partidas conciliatorias:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	2024	2023
Cuentas de Ahorro	7,219,363	2,236,686
Total	\$ 7,219,363	\$ 2,236,686

La cuenta de ahorro está depositada en Banco Davivienda y no presentan ninguna restricción en cuanto su manejo y disponibilidad. Las cuentas de ahorros generaron intereses los cuales forman parte de los ingresos financieros.

5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta nota, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por DELTAG CONSULTORES SAS, en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

El saldo de las cuentas por cobrar, a 31 de diciembre de 2024, está conformado por los siguientes conceptos:

Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar	2024	2023
Cientes Nacionales	40,496,652	23,635,827
Anticipos y Avances	700,000	0
Cuentas por Cobrar a Socios	44,973,015	32,829,657
Deudores varios	85,500,000	0
Total	\$ 171,669,667	\$ 56,465,484

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende los bienes, empleados en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus actividades no destinadas para la venta y cuya vida útil exceda de un año, registrados al costo histórico. Las propiedades, planta y equipo no están sujetas a restricciones de titularidad ni están afectados con garantía para cumplimiento de obligaciones.

Propiedad, Planta y Equipo	2024	2023
Equipo de Computo	5,059,900	0
Depreciación	-421,660	0
Total	\$ 4,638,240	\$ -

7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El monto de pago por importes a proveedores se originó en utilización de servicios o compras de bienes para la realización de las actividades normales de la Compañía. Todos los valores son a corto plazo, no existen reclamaciones o garantías pendientes por ninguno de estos pasivos

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar	2024	2023
Importes por pagar a Proveedores	1,956,000	728,684
Retenciones y aportes de nomina	477,300	477,100
Otras cuentas por pagar	952,000	952,000
Total	\$ 3,385,300	\$ 2,157,784

8. PASIVOS POR IMPUESTOS

Los saldos de las obligaciones de los diferentes impuestos son de tipo corriente, valores que serán cancelados en 2025; no tenemos al cierre de 2024 ninguna reclamación de las autoridades fiscales nacionales, ni municipales.

Pasivos por impuestos	2024	2023
De renta y complementarios	2,663,000	0
Impuesto a las ventas IVA	17,297,000	13,590,273
Industria y comercio	0	35,000
Retención en la fuente a título de renta	531,000	442,000
Retención de ICA	61,360	46,496
Retención de IVA	17,575	16,530
Total	\$ 20,569,934	\$ 14,130,299

9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2024, corresponde a anticipos recibidos por clientes

Otros pasivos financieros no corrientes	2024	2023
Anticipo Clientes	85,500,000	
Total	\$ 85,500,000	\$ -

10. BENEFICIO A EMPLEADOS

Estos valores comprenden los beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2024 de la Entidad, se detallan a continuación:

Beneficios a Empleados	2024	2023
Cesantías consolidadas	3,888,889	4,666,666
Intereses sobre cesantías	324,074	466,667
Vacaciones consolidadas	2,101,683	-
Total	\$ 6,314,646	\$ 5,133,333

Todos los funcionarios son contratados bajo la normatividad laboral vigente, los contratos son a término indefinido, la entidad no tiene beneficios extralegales, ni de post empleo. Al cierre de 2024, no conocemos ningún litigio laboral. Los pagos de las acreencias laborales y de seguridad social se han realizado de acuerdo con la legislación y en los periodos establecidos.

11. PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado de la compañía es de la suma de \$1.000.000, representado en 1.000 acciones por valor nominal de \$1.000 cada una. La utilidad del ejercicio bajo normas NIIF es de \$12.931.636 después de impuestos.

Patrimonio	2024	2023
Capital Social	1,000,000	1,000,000
Resultados Acumulados PCGA	53,825,753	47,040,040
Resultados del Ejercicio	12,931,636	6,785,713
Total	\$ 67,757,390	\$ 54,825,753

12. INGRESOS ORDINARIOS

Los Ingresos Ordinarios son generados por el desarrollo de la actividad de la compañía

Ingresos	2024	2023
Actividades Profesionales Conexas	249,800,000	220,029,368
Total	\$ 249,800,000	\$ 220,029,368

13. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

El reconocimiento de los costos es directo a cada una de las diferentes actividades y reconociendo a valor histórico. No realizamos distribución de los gastos administrativos que igualmente se usan para el logro de ingresos de todas las actividades.

Los valores corresponden al funcionamiento normal de la compañía que comprende el rubro de gastos administrativos bajo el principio de devengo. Los gastos de personal incluyen todas las erogaciones de ley como prestaciones sociales, aportes de seguridad social y parafiscales. A continuación, desglosamos los rubros incurridos:

Costos de Prestación de Servicios	2024	2023
Costos de Prestación de Servicios	129,540,382	120,017,552
Total	\$ 129,540,382	\$ 120,017,552

Gastos Administrativos	2024	2023
Honorarios	48,080,300	44,525,000
Impuestos	2,197,971	1,936,492
Arrendamientos	1,900,000	-
Servicios	9,844,202	10,362,899
Gastos Legales	757,500	566,200
Mantenimiento y Reparaciones	604,706	123,328
Adecuación e instalación	-	843,430
Gastos De Viaje	671,432	-
Depreciaciones	421,660	-
Diversos	1,825,135	2,673,547
Total	\$ 66,302,907	\$ 61,030,896

14. INGRESOS NO ORDINARIOS E INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos no ordinarios corresponden principalmente a rendimientos financieros generados en la cuenta de ahorros de Banco Davivienda.

Ingresos Financieros	2024	2023
Financieros	7,751	9,157
Ajuste al Peso	3,462	3,296
Total	\$ 11,213	\$ 12,453

15. GASTOS NO ORDINARIOS Y COSTOS FINANCIEROS

Por disposición legal al emplear el sistema financiero para las transacciones de todos los recursos de la compañía es necesario pagar el impuesto al gravamen monetario con una tarifa del 4 por mil.

Gastos no ordinarios	2024	2023
Costos no deducibles	3,870,687	3,149,359
Ajuste al peso	18,760	4,004
Impuestos Asumidos	1,457,911	2,442,229
Total	\$ 5,347,359	\$ 5,595,592

Costos Financieros	2024	2023
Gravamen monetario 4x1000	1,063,143	901,829
Gastos Bancarios	1,154,620	767,600
Comisiones	250,120	318,640
Otros	331,046	-
Total	\$ 2,798,929	\$ 1,988,069

16. IMPUESTO DE RENTA

El impuesto es calculado sobre la utilidad general de la entidad realizando la depuración exigida por la normatividad, la tarifa aplicada es del 35%.

Dentro de la normatividad tributaria existen costos incurridos y necesarios en la operación, pero no son reconocidos para disminución de la base impositiva, ejemplo de estos costos es el gravamen financiero del 4 por mil, del cual solo se reconoce el 50%,

El impuesto de renta por el año gravable 2024 es corriente y la respectiva declaración será formalizada de acuerdo con el calendario tributario nacional, en la realización de la cuenta corriente con la Dian, la entidad hará descuentos de las retenciones a título de renta de los diferentes clientes los cuales efectuaron y entregaron el certificado para restar del valor a pagar, hemos estimado que el saldo será a pagar.

17. HECHOS POSTERIORES

Durante la preparación del cierre de las cifras a diciembre de 2024 a la presentación ante la Asamblea General de Accionistas no conocemos de hechos que modifiquen los valores reconocidos. La actividad de la compañía sigue en marcha general cumpliendo los objetivos trazados.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF

Estos Estados Financieros NIIF fueron aprobados por la Junta Directiva en su reunión ordinaria de marzo de 2025 para presentar y aprobar por la Asamblea General de Accionistas en la ciudad de Bogotá D.C.

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de cambios en el Patrimonio y las revelaciones al 31 de diciembre de 2024 de manera informativa, con base en las normas contables para PYMES, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a diciembre 31 de 2024 y que, además:

- Las cifras son tomadas del software contable Siigo, igualmente se imprimieron los libros contables para contar con soportes.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan afectar las cifras presentadas.
- Confirmamos la existencia de los activos y pasivos relacionados, cuantificables de acuerdo con el principio de acumulación y los documentos soportes custodiados en el archivo general.
- Aseguramos la integridad de la información proporcionada respecto de todos los hechos económicos ocurridos e integrados en los Estados Financieros.
- Los aportes a seguridad social han sido efectuados, pagados de acuerdo con la normatividad vigente.

Dado en la ciudad de Bogotá D.C., marzo de 2025, donde se emiten los Estados Financieros y sus revelaciones.

CAMILO GONZALEZ CUERRA
Representante Legal



LUZ ADRIANA CAMACHO ROMERO.
Contador Público T.P. 187328-T