

DIGITAL CONTENT SAS
NIT: 900.637.852-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Grupo 2 Niif)

ACTIVOS	2023	2022	PASIVOS Y PATRIMONIO	2023	2022
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO:		
Efectivo y equivalentes (nota 3)	3.159.705.080	1.560.770.238	PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por cobrar neto (nota 4)	2.575.201.937	3.396.944.712	Obligaciones Financieras (nota 7)	33.764.068	33.736.968
Inventarios	74.905.055	149.988.901	Proveedores (nota 8)	3.301.142.034	2.809.415.755
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5.809.812.072	5.107.703.850	Cuentas por Pagar (nota 9)	28.737.686	8.933.171
ACTIVOS NO CORRIENTES			Impuestos por Pagar (nota 10)	392.155.646	601.622.566
Propiedades y equipos neto (nota 5)	36.402.073	23.442.209	Beneficios a Empleados (nota 11)	203.940.390	225.829.045
Intangibles (nota6)	1.442.796.800	1.285.509.884	Otros Pasivos	40.265	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.479.198.873	1.308.952.093	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.959.780.089	3.679.537.505
			PASIVO NO CORRIENTE		
			Obligaciones Financieras (nota 7)	127.825.087	165.464.436
			TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	127.825.087	165.464.436
			TOTAL PASIVO		
			4.087.605.176	3.845.001.941	
			PATRIMONIO: (nota12)		
			Capital Autorizado, Suscrito y Pagado	80.000.000	80.000.000
			Utilidades Acumuladas	2.379.001.451	1.547.472.107
			Efectos de conversion Niif	112.652.551	112.652.551
			Utilidad del ejercicio	629.751.767	831.529.344
			TOTAL PATRIMONIO	3.201.405.769	2.571.654.002
TOTAL ACTIVOS	\$ 7.289.010.945	\$ 6.416.655.943	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.289.010.945	\$ 6.416.655.943

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

Jefferson Ceballos

JEFFERSON CEBALLOS QUINTERO
REPRESENTANTE LEGAL



JAI ME CARPINTERO BERNAL
CONTADOR
TP 160613-T



LIBERYONI GALINDO ROMERO
REVISOR FISCAL
TP 157336-T

DIGITAL CONTENT SAS
 NIT: 900.637.852-8.
 ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENE AL 31 DIC 2023-2022
 (Grupo 2 Niif)
 (En pesos colombianos)

	2.023		2022
INGRESOS ORDINARIOS:			
Comercio al por mayor y al por menor (nota 13)	9.910.071.691		10.771.048.351
Total ingresos operacionales	9.910.071.691		10.771.048.351
COSTOS OPERACIONALES:			
Costo de ventas y de prestación de servicios (nota 14)	5.596.591.392		6.495.029.080
Total Costos Operaciones y de Producción	5.596.591.392	56%	6.495.029.080
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION (nota 15)			
Gastos de Personal	1.506.983.950		1.274.831.284
Honorarios	203.485.016		234.836.001
Impuestos	78.734.312		75.230.515
Arrendamientos	50.429.156		46.099.430
Contribuciones			3.316.176
Gastos Legales	12.339.531		4.299.711
Seguros	23.371.726		23.606.380
Servicios	600.453.783		574.729.816
Mantenimiento y Reparaciones	13.977.138		14.010.955
Gastos de Viaje	239.334.407		155.262.371
Adecuacion e Instalacion	3.969.600		20.686.905
Depreciaciones	31.560.502		43.635.339
Diversos	349.238.181		391.427.611
Total otros gastos operacionales de Administracion	3.113.877.302	31%	2.861.972.494
UTILIDAD OPERACIONAL	1.199.602.997	12,1%	1.414.046.778
INGRESOS NO OPERACIONALES	108.552.151	1%	123.589.304
GASTOS NO OPERACIONALES			
Financieros (nota 16)	249.566.942		145.743.965
Otros Gastos	76.510.886		27.707.735
Total gastos no operacionales	326.077.828	3%	173.451.700
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	982.077.321	9,9%	1.364.184.382
Provision Impuesto de Renta	352.325.553	3,56%	532.655.038
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	629.751.767	6,35%	831.529.344

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

Jefferson Ceballos

JEFFERSON CEBALLOS QUINTERO
 REPRESENTANTE LEGAL

JAIME CARPINTERO BERNAL
 CONTADOR
 TP 160613-T

LIBERYONI GALINDO ROMERO
 REVISOR FISCAL
 TP 157336-T



DIGITAL CONTENT S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)
Grupo 2

NOTA 1 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

La sociedad comercial denominada **Digital Content SAS** fue constituida por escritura pública No. 2509 de notaria 4 de Cali (valle del cauca) del 11 de julio de 2013, inscrita el 14 de abril de 2015 bajo el número 01929947 del libro ix.

Dentro de su objeto social esta: crear, administrar y vender materiales, libros en formato electrónico, biblioteca virtual, bases de datos, laboratorios virtuales, contenidos educativos digitales, objetos virtuales de aprendizaje y plataformas educativas. b. edición, publicación, promoción y venta de todo tipo de libros y/o textos impresos y/o digitales técnicos, científicos y educacionales, en cualquiera de estas ramas. c. la edición, publicación, impresión, digitalización, promoción y venta de los materiales didácticos complementarios en cualquier formato electrónico, digital, escrito, de almacenamiento o a través de cualquier medio conocido o por conocer.

A continuación, describimos algunas políticas y prácticas contables utilizados por la compañía.

La sociedad utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación en el proceso de medición, reconocimiento, presentación y revelación:

1. Adopción de la Normativa Contable aplicable: La empresa, para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (**Grupo 2**) a partir del 1 de enero de 2016 de acuerdo a lo establecido en el Decreto 3022 de 2013 compilado en el decreto 2420 de 2015 y modificado por el decreto 2496 de 2015 y sus modificaciones.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las Pymes.

2. Supuestos contables: La empresa para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo): La empresa reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha: La empresa preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de

la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

- c) Compensación: No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, tanto las partidas del activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se deben presentar por separado, a menos que las normas legales o términos contractuales permitan lo contrario.

3. Bases de medición: La empresa para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

- a) Costo histórico: el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.
- b) La empresa reconocerá el valor razonable como 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.

4. Características Cualitativas: La empresa, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la empresa y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

5. Moneda Funcional: La empresa expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

6. Presentación de Estados Financieros:

- a) Presentación razonable: La empresa presentará razonable y fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.
- b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES: La empresa elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.
- c) Frecuencia de la información: La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente con corte al 31 de diciembre de cada año.

d) Revelaciones en las notas a los estados financieros: Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

NOTA 3 -EFECTIVO Y EQUIVALENTE

Representa los saldos en la caja y bancos, las cuentas bancarias se encontraban debidamente conciliadas al 31 de diciembre 2023.

DISPONIBLE	SALDO 2023	SALDO 2022
Caja	5.436.079	2.575.867
Bancos	1.306.971	1.306.971
Cuentas de ahorro	3.152.962.030	1.556.887.400
TOTAL DISPONIBLE	3.159.705.080	1.560.770.238

NOTA ACLARATORIA

CUENTA DE AHORROS	SALDO 2023	SALDO 2022
Bancolombia Cta. Ahorros # 808 108 976 71	1.853.557.927	859.309.560
Bancolombia Cta. Ahorros # 808 832 096 17	202.231	155.660
Bancolombia Cta. Ahorros # 808 000 287 56	6.827.514	11.573.083
BANCOLOMBIA PANAMA Cuenta de Ahorros No.80100020311	1.292.374.358	685.849.096
TOTAL CUENTA DE AHORROS	3.152.962.030	1.556.887.400

Sobre las cuentas bancarias no pesaba ninguna restricción de disposición y manejo.

NOTA 4 -CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a cuentas por cobrar generadas por en el en el desarrollo del objeto social de la compañía y está conformada por los siguientes valores:

CUENTAS POR COBRAR	SALDO 2023	SALDO 2022
Clientes	1.736.930.620	2.787.868.906
Cuentas corrientes comerciales	280.038.329	193.109.831
Anticipos y avances	106.320.010	55.357.731
Anticipo de impuestos y contribuciones o	409.185.412	360.608.245
Cuentas por cobrar a trabajadores	42.727.565	0
Deudores varios	0	0
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	2.575.201.937	3.396.944.712

NOTA ACLARATORIA

Las cuentas por cobrar fueron medida al costo histórico y no hubo evidencia objetiva de deterioro de su valor recuperable.

NOTA 5 -PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de Digital Content estaban representados en los rubros que se detallan a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO 2023	SALDO 2022
Maquinaria y equipos de montaje	0	3.687.394
Equipo de oficina	47.503.568	38.925.880
Equipo de computación y comunicación	46.119.145	43.796.145
Depreciación acumulada	-57.220.640	-62.967.210
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	36.402.073	23.442.209

Los activos de propiedad planta y equipo fueron medidos al costo menos su depreciación, y no hubo evidencia de deterioro.

NOTA 6 INTANGIBLES

INTANGIBLES	SALDO 2023	SALDO 2022
Desarrollo de Software	1.211.966.800	1.025.159.884
Leasing	230.830.000	260.350.000
TOTAL INTANGIBLES	1.442.796.800	1.285.509.884

Esta cifra representa las inversiones realizadas durante la vida de la sociedad en el desarrollo de la plataforma virtual para la comercialización, manejo y gestión de contenidos electrónicos.

Su reconocimiento se realizó teniendo en cuenta lo contenido en el literal a del párrafo 18,2 así como el párrafo 18,4 de la sección 18 de la Niif para pymes.

NOTA 7 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a obligaciones contraídas con entidades del sector financiero:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	SALDO 2023	SALDO 2022
Tarjeta crédito MasterCard 5355	0	27.801
Tarjeta crédito visa 5908	27.100	3.663.231
Leasing Bancolombia Largo Plazo	161.562.055	195.510.373
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	161.589.155	199.201.405

El valor correspondiente a pagares representa las obligaciones contraídas directamente con el sector financiero. Durante el año 2024 se espera amortizar a capital un total de **\$33.736.968**, cifra que se encuentra reconocida como pasivo de corto plazo.

NOTA 8-PROVEEDORES

Está representado este rubro por los valores de los proveedores de la empresa.

PROVEEDORES	SALDO 2023	SALDO 2022
Nacionales	1.246.064.803	1.208.585.082
Proveedores no Facturados	1.718.083.465	1.272.002.497
Proveedores del Exterior	336.993.766	328.828.176
TOTAL PROVEEDORES	3.301.142.034	2.809.415.755

El saldo por pagar a proveedores de bienes para ser comercializados por la sociedad, a la fecha de presentación tenían una edad no mayor a 60 días de vencimiento para su cancelación.

El saldo de proveedores no facturados corresponde a costos efectivamente realizados y asociados a facturación en ventas ya emitida a diciembre de 2023.

NOTA 9- CUENTAS POR PAGAR

Está representado este rubro por las cuentas por pagar a contratistas, retención en la fuente, impuesto de industria y comercio retenciones y aportes de nómina.

CUENTAS POR PAGAR	SALDO 2023	SALDO 2022
Costos y gastos por pagar	28.737.686	8.933.171
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	28.737.686	8.933.171

NOTA 10- IMPUESTO POR PAGAR

Está representado este rubro por las cuentas de renta y complementarios, impuesto sobre las ventas por pagar y de industria y comercio.

IMPUESTOS POR PAGAR	SALDO 2023	SALDO 2022
Retención en la fuente	32.392.092	54.385.764
Impuesto de industria y comercio retenido	4.811.001	9.047.905
De renta y complementarios	352.325.553	532.655.038
Industria y comercio por pagar	2.627.000	5.533.859
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	392.155.646	601.622.566

La sociedad pertenece al régimen ordinario del impuesto sobre la renta con tarifa de 35% para el año 2023.

NOTA 11- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a obligaciones laborales contraídas por la compañía discriminado así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	SALDO 2023	SALDO 2022
Cesantías consolidadas	61.803.484	65.379.302
Intereses sobre cesantías	9.578.229	12.556.670
Vacaciones consolidadas	118.343.716	103.606.507
Retenciones y aportes de nómina	14.214.961	33.513.165
Acreedores varios	0	10.773.401
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	203.940.390	225.829.045

NOTA 12 PATRIMONIO

El saldo del patrimonio a 31 de diciembre 2023 de **\$3.201.405.769** compuesto por capital autorizado suscrito y pagado, utilidades acumuladas y utilidad del ejercicio.

PATRIMONIO	SALDO 2023	SALDO 2022
Capital suscrito y pagado	80.000.000	80.000.000
Efectos de conversión a Niif	112.652.551	112.652.551
Resultados del ejercicios	629.751.767	831.529.344
Resultados de ejercicios anteriores	2.379.001.451	1.547.472.107
TOTAL PATRIMONIO	3.201.405.769	2.571.654.002

NOTA 13 - INGRESOS ORDINARIOS

Están representados en el desarrollo del objeto social propio de la empresa, discriminados de la siguiente manera:

INGRESOS	SALDO 2023	SALDO 2022
Comercio al por mayor y al por menor	11.445.382.570	11.525.937.756
Devoluciones en ventas (db)	-1.535.310.879	-754.889.405
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	9.910.071.691	10.771.048.351

NOTA 14- COSTOS DE VENTAS

Corresponde al costo de venta de libros y contenidos electrónicos de la compañía, los cuales se discriminan así:

COSTO DE VENTAS	SALDO 2023	SALDO 2022
Comercio al por mayor y al por menor	5.596.591.392	6.495.029.080
TOTAL COSTO DE VENTA	5.596.591.392	6.495.029.080

NOTA 15- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos Administrativos se encuentran representados por todos aquellos pagos realizados al personal contratado directamente por nomina, junto con sus prestaciones sociales y seguridad social.

GASTOS OPERACIONALES EN ADMON	SALDO 2023	SALDO 2022
Gastos de personal	1.506.983.950	1.274.831.284
Honorarios	203.485.016	234.836.001
Impuestos	78.734.312	75.230.515
Arrendamientos	50.429.156	46.099.430
Contribuciones y afiliaciones	0	3.316.176
Seguros	23.371.726	23.606.380
Servicios	600.453.783	574.729.816
Gastos legales	12.339.531	4.299.711
Mantenimiento y reparaciones	13.977.138	14.010.955
Adecuación e instalación	3.969.600	20.686.905
Gastos de viaje	239.334.407	155.262.371
Depreciaciones	31.560.502	42.586.036
Amortizaciones	0	1.049.303
Diversos	303.785.741	241.427.611
Provisiones	45.452.440	150.000.000
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	3.113.877.302	2.861.972.494

NOTA 16- GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales están conformados así:

GASTOS NO OPERACIONALES	SALDO 2023	SALDO 2022
Gastos Financieros	249.566.942	145.743.965
Donaciones	0	25.841.437
Gastos diversos	76.510.886	1.866.298
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	326.077.828	173.451.700