

INVERSIONES PLAN 5 SAS

Estados financieros comparativos
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Tabla de contenido

Certificación del representante legal y contador	3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultados.....	5
Estados de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8



CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Suscritos Representante Legal y Contador Público

Certifican:

1. Que el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas terminadas en 31 de diciembre de 2022 de la compañía **INVERSIONES PLAN CINCO S.A.S.**, fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo del Grupo N° 2 regulado mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación, en cada uno de sus elementos de conformidad con el artículo 3 del Anexo N° 6 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.
2. Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
3. Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.



Hernán Giovanni Martínez Soto

Representante Legal
CC. 79.699.397



Alicia Pérez Zamora

Contador Público
CC. 39.717.028
TP 38.075-T



Inversiones Plan 5 SAS
Nit: 901.252.530-4
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

Activos	NOTA	2022	2021	Variacion	Pasivos	NOTA	2022	2021	Variacion
Activos Corrientes					Pasivo Corrientes				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	134,521	5,000	129,521	Pasivo por impuesto corriente	8	591	0	591
Inventarios	6	974	0	974	Cuentas por Pagar Comerciales y Otras	9	795,785	0	795,785
					Cuentas por Pagar, Corrientes.				
Total Activos Corrientes		135,495	5,000	130,495	Total Pasivo Corrientes		796,376	0	
					Total Pasivo		796,376	0	
Activos No Corrientes					Patrimonio				
Propiedad planta y equipo	7	656,689	0	656,689	Capital Neto	10	5,000	5,000	0
					Ganancias (Perdidas) Acumuladas	10	(9,192)	0	(9,192)
Total Activos No Corrientes		656,689	0		Total Patrimonio		(4,192)	5,000	
Total Activo		792,184	5,000		Total Pasivo y Patrimonio		792,184	5,000	

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.


Hernan Giovanni Martinez Soto
 Representante Legal


Alicia Perez Zarrora
 Contador Publico
 TP No. 38075-T



Inversiones Plan 5 SAS
Nit: 901.252.530-4
Estado de Resultado Integrales
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

	NOTA	2022	2021
Ingresos Ordinarios		0	0
Utilidad/ Perdida bruta		0	0
Gastos de Administración	11	4,985	0
Ingresos financieros	12	5,789	0
Costos financieros	13	9,652	0
Utilidad/ Perdida antes de Impuesto		(8,847)	0
Provisión para impuesto sobre la renta	14	345	0
Utilidad/ Perdida del periodo		(9,192)	0

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.

Hernan Giovanni Martinez Soto
Representante Legal

Alicia Perez Zamora
Contador Publico
TP No. 38075-T




Inversiones Plan 5 SAS
Nit: 901.252.530-4
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

	Capital Social	Ganancias (Perdidas) Acumuladas	Total
Saldos a 1 de Enero de 2021	5,000	0	5,000
Aporte a Capital	0	0	0
Ganancia (Perdida) 2021	0	0	0
Saldos a 31 de Diciembre de 2021	5,000	0	5,000
Ganancia (Perdida) 2022	0	(9,192)	(9,192)
Saldos a 31 de Diciembre de 2022	5,000	(9,192)	(4,192)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.


Hernan Giovanni Martinez Soto
Representante Legal


Alicia Perez Zamora
Contador Publico
TP No. 38075-T



Inversiones Plan 5 SAS
Nit: 901.252.530-4
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

	31 de diciembre	
	2022	2021
Flujo de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad neta del año	(8,847)	0
Ajustadas por:		
Provisión de renta	345	0
	(9,192)	0
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	0	0
Inventarios	(974)	0
Pasivo por impuesto corriente	591	0
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	795,785	0
Efectivo neto generado por las operaciones	786,210	0
Impuesto de renta pagado	0	0
Impuesto diferido	0	0
Efectivo neto generado por las actividades de operación	786,210	0
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisiciones o venta de activos fijos	(656,689)	
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(656,689)	0
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	129,521	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	5,000	5,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	134,521	5,000

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


Hernán Giovanni Martínez Soto
Representante Legal


Alicia Pérez Zamora
Contador Publico
Tarjeta profesional No. 38075-T

INVERSIONES PLAN 5 SAS

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

1. Información general.

La sociedad se constituyó por documento privado de asamblea constitutiva del 5 de febrero de 2019, inscrita el 6 de septiembre del 2012 bajo el número 02421196 del libro IX, Vigencia: que el término de la duración es indefinido.

El objeto principal de la sociedad La sociedad tendrá como objeto principal la realización de cualquier actividad lícita, comercial o civil. En desarrollo de dicho objeto principal la sociedad podrá celebrar, ejecutar y realizar todas las actividades, operaciones y negocios comerciales y/o financieros relacionados con cualquiera de las actividades descritas, bien en su propio nombre o por cuenta de terceros o en participación con ellos, tales como: (I) Adquisición, enajenación o administración de toda clase de bienes muebles o inmuebles, así como darlos en prenda o hipotecarios. (II) Adquirir, enajenar o administrar toda clase de títulos valores o de instrumentos o documentos de crédito. (III) Celebrar operaciones de crédito de cualquier clase, bien como deudora o acreedora, otorgando o recibiendo las garantías a que haya lugar. (IV) La celebración del contrato de mutuo, con o sin intereses. (V), La inversión permanente o transitoria en títulos de cualquier naturaleza. (VI) Celebrar contratos de cuenta corriente, girar, endosar, protestar y aceptar títulos valores y realizar toda clase de operaciones con entidades financieras nacionales o extranjeras. (VII) Realizar, celebrar, ejecutar, desarrollar y llevar a término toda

clase de actos y contratos de carácter administrativo, civil o comercial previstos o permitidos en las leyes, reglamentos o estatutos, tendientes al cumplimiento o realización de su objeto social. (VIII) Depósito de archivos, custodia y administración de documentos. (IX) Elaboración de bebidas alcohólicas obtenidas principalmente por fermentación, como cerveza y vino, y la elaboración de bebidas alcohólicas destiladas. (X) La prestación de servicios en general, especialmente el suministro de alimentación a personas. (XI) El asesoramiento técnico y administrativo a empresas similares. (XII) La preparación y expendio de toda clase de comidas y bebidas bajo cualquier modalidad de servicio. (XIII) La administración, concesión y explotación en general de negocios de restaurantes, bares, discotecas, clubs, asociaciones y lugares similares. (XIV) La disposición de tecnología para la operación y funcionamiento de bares y restaurantes. (XV) La provisión de toda clase de mercaderías y productos a restaurante, bares, hoteles y particulares. (XVI) La compra, venta, importación, exportación y en general comercialización de toda clase de efectos de comercio. En fin, la sociedad podrá realizar todos los actos relacionados con su objeto social, así como todos aquellos que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir las obligaciones, legal o convencionalmente derivados de la existencia y actividad de la sociedad.

2. Bases de preparación.

La Compañía prepara sus estados financieros 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 y demás normas que lo modifiquen. Estos decretos reglamentan la preparación de estados financieros con base a la Norma Internacional

de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) de 2015.

Hipótesis del negocio en marcha.

La Administración al momento de aprobar los estados financieros ha hecho los análisis necesarios para confirmar que cuenta con una expectativa razonable de que la Compañía cumple con la Hipótesis de Negocio en Marcha, según lo requerido en la Ley 2069 de 2020, y en su concepto cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible, así como para la atención de sus obligaciones tributarias y con terceros a nivel operativo, financiero, laboral y contractual. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de Empresa en Funcionamiento al preparar y presentar los estados financieros.

Periodo Contable.

Los estados financieros cubren los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, para el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo.

Moneda Funcional.

Las partidas incluidas en los estados financieros de INVERSIONES PLAN CINCO SAS se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional).

- a. La moneda funcional y de presentación de la sociedad es el peso colombiano.
- b. Las transacciones en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional), aplicando para ello la Tasa Representativa del Mercado (TRM) de la fecha de la transacción.

Frecuencia de la Información.

La frecuencia con la que se expondrá la información financiera será anual, con el fin de conocer los estados Financieros de la compañía y así tomar decisiones oportunas que redunden en el fortalecimiento de esta.

Base de Acumulación.

Los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos fueron incorporados en la información financiera, en la medida en que cumplieron con las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Uso de Estimaciones y Juicios.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) requiere el uso de ciertos estimados contables; así como, que la gerencia ejerza el juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación:

1. Deterioro de activos no corrientes. La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política contable. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

2. Vida útil de activos no corrientes. La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Gerencia respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

3. Deterioro por incobrabilidad. Al cierre de cada mes y por consiguiente al final de cada periodo sobre el que se informa, la Gerencia evalúa si hay alguna información observable que indique la existencia de deterioro de las cuentas por cobrar. Si hay evidencia que indique que se han producido cambios adversos respecto a la improbabilidad de cobro de los activos de la Compañía, y si el estado es significativamente vencido se deteriora al 100%, reconociendo esta pérdida en Resultados.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se Informa.

Desde el 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha del presente informe no se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

Importancia Relativa y Materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

Presentación de estados financieros separados.

Los estados financieros separados presentan la información financiera de INVERSIONES PLAN CINCO SAS, como una entidad individual y no contienen información financiera consolidada.

3. Declaración de Cumplimiento.

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 los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 del 2021 Y 1611 de 2022. Las NCIF aplicables se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) incluidas en el anexo 2 de DUR, emitidas y traducidas oficialmente al español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

4. Resumen de Políticas Contables Significativas.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo restringido en cuentas de caja y bancos, será separado del disponible en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo del disponible, dada la destinación limitada de dichos montos.

Equivalentes de Efectivo.

Las inversiones financieras de corto plazo, depósitos en fiducia, carteras colectivas y demás instrumentos que sean fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y estén sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor, se reconocerán como equivalentes al efectivo por su valor nominal, que corresponde al saldo reportado por la entidad administradora en extractos.

Instrumentos Financieros.

La compañía tiene clasificados las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar en i) Prestación de servicios y venta de bienes a crédito; ii) Dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras compensaciones en adquisición de bienes o de servicios, iii) Deudas a cargo de entidades gubernamentales por concepto de anticipos de impuesto y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras y iv) Cualquier otro derecho a su favor resultante de operaciones diversas y en general todos aquellos conceptos que representen para la compañía flujos de efectivo futuros y cuyos cobros son fijos o determinables; su reconocimiento inicial es al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción).

Se reconoce un pasivo u obligación legal o una obligación implícita, cuando es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal, siendo una cuenta por pagar una obligación implícita que se deriva de las actuaciones de la entidad.

Costo amortizado.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero, en cada fecha de presentación de estados financieros es el neto de los siguientes importes:

- El importe inicial del activo o pasivo financiero.
- Menos los reembolsos del principal.
- Más o menos la amortización acumulada utilizando el método de interés efectivo.
- Menos, en el caso de un activo financiero cualquier reducción por incobrabilidad.

El método de interés efectivo es el método del cálculo del costo amortizado de activos o pasivos financieros y de la asignación de ingreso o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la definida por la Compañía.

Las cuentas comerciales por cobrar y por pagar que sean superiores a un año, se medirán al costo amortizado.

Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance. Una entidad reconocerá:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos.

La Compañía reconocerá los ingresos financieros provenientes de intereses y rendimientos, percibidos por actividades financieras con las entidades bancarias que la compañía tenga vínculos, observando el cumplimiento de las siguientes condiciones:

- Siempre que el importe de los ingresos obtenidos por los intereses y rendimientos, puedan medirse con fiabilidad.
- Siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía.
- La compañía reconocerá los ingresos procedentes de intereses, por la medición a costo amortizado de los instrumentos financieros activos, utilizando como base el método del interés efectivo.

Medición

La Compañía realiza la medición de sus ingresos provenientes de las actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Reconocimiento gastos

El reconocimiento de los gastos se hace con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación contable de la compañía en el período correspondiente.

Los gastos estimados, se reconocen con base en el principio de prudencia y están soportados en criterios técnicos que permiten su medición confiable. Según la naturaleza del gasto, estos se clasifican en: administrativos y financieros.

Presentación de Estados Financieros.

La compañía aplicará esta política al preparar y presentar Estados Financieros de propósito de información general conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), entre las cuales están:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo (Método Indirecto).
- Notas a los Estados Financieros.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y sus equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprende lo siguiente:

	2022	2021
Depósitos en instituciones financieras	134.521	5000
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	134.521	5.000

(1) Bancolombia Cita Ahorros No. 65200001699: corresponde a la cuenta principal de la compañía.

6. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Inventarios	974	0
Total Inventarios	974	0

7. Propiedad, Planta y Equipo.

La propiedad, planta y equipo se compone de la siguiente manera:

	2022	2021
Fábricas y plantas industriales	88.329	0
Maquinaria y equipo	568.360	0
Total Propiedad, Planta y Equipo	656.689	0

8. Pasivo por impuesto corriente

Los pasivos por impuesto corriente a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2022	2021
Pasivo por impuesto corriente (1)	591	
Total Pasivo por impuesto corriente	591	0

(1) El pasivo por impuesto corriente este compuesto por:

- El impuesto de renta por pagar correspondiente al año 2022 por valor de \$ 132.000.
- El IVA por pagar correspondiente al tercer cuatrimestre del año 2022 por valor de \$ 459.000.

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre están compuestas por:

	2022	2021
Proveedores nacionales		
Deudas con socios (1)	145.748	0
Retenciones y autorretenciones	0	0
Impuesto industria y comercio	0	0
Retención de Ica	37	0
Acreedores varios (2)	650.000	0
Otras cuentas por pagar	0	0
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	795.785	0

(1) La cuenta por pagar a nombre de deudores con socios pertenece al Sr. Giovanni Martínez Soto, por concepto de préstamo por parte de socios, por valor de \$ 145.748 con corte al 31 de diciembre del 2022.

(2) Los acreedores varios corresponden a las cuentas por pagar a favor de la Sra. Martha Cecilia Parra Castiblanco Por valor de 650.000 con corte al 31 de diciembre del 2022.

10. Patrimonio Neto.

El patrimonio neto al 31 de diciembre comprende lo siguiente:

	2022	2021
Capital Emitido	5.000	5.000
Ganancias Acumuladas (1)	(9.192)	0
Total, Patrimonio Neto	(4.182)	5.000

Al 31 de diciembre de 2022 el capital social está representado en diez (10) acciones, por un valor nominal de quinientos mil pesos M/Cte. (\$500) cada una, para un total de cinco millones de pesos M/Cte. (\$5,000).

	2022	2021
(1) Ganancias Acumuladas		
Resultado del Ejercicio	(9.192)	0
Ganancias Años Anteriores	0	0
Total, Ganancias Acumuladas	(9.192)	0

11. Gastos de Administración.

Los gastos de administración al 31 de diciembre están compuestos por:

	2022	2021
Impuestos	2.540	0
Gastos legales	361	0
Diversos	2.084	0
Total, Gastos Administrativos	4.985	0

12. Ingresos financieros.

Los ingresos financieros al 31 de diciembre están compuestos por:

	2022	2021
Intereses	422	0
Ingresos arrendamientos	5.367	0
Diversos	0	0
Total, Ingresos Financieros	5.789	0

13. Costos financieros

Los costos financieros al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2022	2021
Costos financieros	1.089	-
Otros	8.563	-
Total, Costos Financieros	9.652	-

14. Provisión para impuesto sobre la renta.

La provisión para el impuesto sobre la renta se detalla a continuación:

	2022	2021
Provisión para impuesto sobre la renta	345	-
Total Provisión para impuesto sobre la renta	345	-

Se reconoció una provisión de gasto por concepto de impuesto de renta y complementarios del año corriente por valor total de \$345, correspondiente a cruce de autorretenciones pagadas.

15. Eventos subsecuentes.

Entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

16. Contingencias y compromisos.

No hay contingencias o compromisos que requieran ser revelados.