

INVERSIONES PLAN 5 SAS
Estados financieros comparativos
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

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



Inversiones Plan 5 SAS
Nit: 901.252.530-4
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

Activos	NOTA	2023	2022	Pasivos	NOTA	2023	2022
Activos Corrientes				Pasivo Corrientes			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	64,775	134,521	Proveedores Nacionales	10	6	0
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	6	47	0	Cuentas por Pagar Comerciales y Otras	10	1,254,176	795,785
Cuentas por Cobrar Corrientes				Cuentas por Pagar Corrientes			
Saldos por impuestos Corrientes	7	118	0	Pasivo por impuesto corriente	11	552	591
Inventarios	8	11,679	974	Total Pasivo Corrientes		1,254,734	796,376
Total Activos Corrientes		76,618	135,495	Total Pasivo		1,254,734	796,376
Activos No Corrientes				Patrimonio			
Propiedad planta y equipo	9	1,172,101	656,689	Capital Neto	12	5,000	5,000
Total Activos No Corrientes		1,172,101	656,689	Ganancias (Perdidas) Acumuladas	12	(11,015)	(9,192)
				Total Patrimonio		(6,015)	(4,192)
Total Activo		1,248,719	792,184	Total Pasivo y Patrimonio		1,248,719	792,184
		0	0				

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.


Hernan Giovanni Martinez Soto

Representante Legal


Alicia Pérez Zamora

Contador Publico

Tarjeta profesional No. 38075-T



IP5 SAS
NIT 901.252.530-4

Inversiones Plan 5 SAS
Nit: 901.252.530-4
Estado de Resultado Integrales
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

	NOTA	2023	2022
Ingresos Ordinarios		-	-
Utilidad/ Perdida bruta		-	-
Gastos de Administración	13	2,570	4,985
Ingresos financieros	14	2,672	5,789
Costos financieros	15	1,611	9,652
Utilidad/ Perdida antes de Impuesto		(1,509)	(8,847)
Provisión para impuesto sobre la renta	16	314	345
Utilidad/ Perdida del periodo		(1,823)	(9,192)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.


Hernan Giovanni Martinez Soto
Representante Legal


Alicia Pérez Zamora

Contador Publico

Tarjeta profesional No. 38075-T



Inversiones Plan 5 SAS
Nit: 901.252.530-4
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

	Capital Social	Ganancias (Perdidas) Acumuladas	Total
Saldos a 1 de Enero de 2022	5,000	0	5,000
Aporte a Capital	0	0	0
Ganancia (Perdida) 2022	0	(9,192)	(9,192)
Saldos a 31 de Diciembre de 2022	5,000	(9,192)	(4,192)
Ganancia (Perdida) 2023	0	(1,823)	(1,823)
Saldos a 31 de Diciembre de 2023	5,000	(11,015)	(6,015)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros.


Hernan Giovanni Martinez Soto
Representante Legal


Alicia Pérez Zamora

Contador Publico
Tarjeta profesional No. 38075-T



Inversiones Plan 5 SAS
Nit: 901.252.530-4
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

	31 de diciembre	
	2023	2022
Flujo de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad neta del año	(1,509)	(8,847)
Ajustadas por:		
Provisión de renta	314	345
	(1,823)	(9,192)
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	(47)	0
Inventarios	(10,705)	(974)
Proveedores Nacionales	6	0
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	458,391	795,785
Pasivo por impuesto corriente	(39)	591
Efectivo neto generado por las operaciones	445,666	786,210
Efectivo neto generado por las actividades de operación	445,666	786,210
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisiciones o venta de activos fijos	(515,412)	(656,689)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(515,412)	(656,689)
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(69,746)	129,521
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	134,521	5,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	64,775	134,521

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Hernan Giovanni Martinez 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 2023

(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 o un pasivo financieros, 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:

	2023	2022
Depósitos en instituciones financieras	64.775	134.521
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	64.775	134.521

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

6. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2023	2022
Deudores	47	0
Total Cuentas por Cobrar Deudores	47	0

7. Saldos a favor por Impuestos corrientes.

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre se componen:

	2023	2022
Saldos a favor por Impuestos corrientes	118	0
Total Saldos a favor por Impuestos corrientes	118	0

8. Inventarios.

Los inventarios al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	2023	2022
Inventarios	11.679	974
Total Inventarios	11.679	974

9. Propiedad, Planta y Equipo.

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

	2023	2022
Fábricas y plantas industriales	517.962	88.329
Maquinaria y equipo	651.139	588.360
Equipo de comunicación y computación	3.000	0
Total Propiedad, Planta y Equipo	1.172.101	656.689

10. 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:

	2023	2022
Proveedores nacionales	6	0
Deudas con socios (1)	230.544	145.748
Retenciones y autorretenciones	1.763	0
Impuesto industria y comercio	424	0
Retención de Ica	0	37
Acreedores varios (2)	1.021.445	650.000
Otras cuentas por pagar	0	0
Pasivos por impuestos corrientes (3)	552	591
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	1.254.734	796.376

- (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 \$ 230.544, con corte al 31 de diciembre del 2023.
- (2) Los acreedores varios corresponden a las cuentas por pagar a favor de la Sra. Martha Cecilia Parra Castiblanco Por valor de 1,021,445 con corte al 31 de diciembre.
- (3) Los pasivos por impuestos corrientes corresponden al valor por pagar en nombre del impuesto de renta y complementario por valor de \$ 552.

11. Patrimonio Neto.

El patrimonio neto al 31 de diciembre comprende lo siguiente:

	2023	2022
Capital Emitido	5.000	5.000
Ganancias Acumuladas (1)	(1.823)	(9.192)
Total Patrimonio Neto	3.177	(4.192)

Al 31 de diciembre de 2023 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).

	2023	2022
(1) Ganancias Acumuladas		
Resultado del Ejercicio	(1.823)	(9.192)
Ganancias y/o Perdidas de Años Anteriores	(9.192)	0
Total Ganancias Acumuladas	(11.015)	(9.192)

12. Gastos de Administración.

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

	2023	2022
Impuestos	1.886	2.540
Gastos legales	107	361
Diversos	577	2.084
Total Gastos Administrativos	2.570	4.985

13. Ingresos financieros.

Los ingresos financieros al 31 de diciembre están compuestos por:

	2023	2022
Intereses	306	422
Ingresos arrendamientos	2.366	5.367
Diversos	0.67	0.39
Total Ingresos Financieros	2.672	5.789

14. Costos financieros

Los costos financieros al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2023	2022
Costos financieros	458	1.089
Gastos Extraordinarios	1.150	0
Otros	3	8.563
Total Costos Financieros	1.611	9.652

15. Provisión para impuesto sobre la renta.

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

	2023	2022
Provisión para impuesto sobre la renta	314	345
Total Provisión para impuesto sobre la renta	314	345

Se reconoció una provisión de gasto por concepto de impuesto de renta y complementarios del año corriente por valor total de 209, correspondiente a cruce de autorretenciones pagadas.

16. Eventos subsecuentes.

Entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

17. Contingencias y compromisos.

No hay contingencias o compromisos que requieran ser revelados.