

ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 2024-2023





HERBACOL COLOMBIA LTDA
NIT. 830-133-255-3
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVOS	NOTAS	2024	2023	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	2024	2023
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1,004,923,950	378,641,847	Instrumentos Financieros Pasivos	14	922,741,022	16,678,000
Deudores comerciales y otros	6	1,207,732,368	1,149,383,909	Cuentas comerciales por Pagar	15	1,425,620,262	3,237,520,519
Activos por Impuestos Corrientes	7	313,152,000	457,012,984	Otras cuentas por pagar	16	127,874,561	210,385,408
Inventarios	8	6,550,910,655	7,085,074,827	Dividendos por pagar		-	-
Pagos anticipados	9	23,079,232	37,357,174	Pasivos por impuestos corrientes	17	799,299,800	819,357,100
Otros créditos corrientes	10	53,092,075	55,145,354	Beneficio de Empleados	18	281,557,730	181,113,969
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		9,152,890,280	9,162,616,097	TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,557,093,374	4,465,054,996
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	11	6,063,262,193	5,970,599,612	Otros Pasivos	19	37,530,518	72,090,622
Propiedades de Inversión	12	-	9,380,845	Diferido Pasivo	20	563,369,926	563,369,926
Diferidos Activo	13	107,500,478	85,270,550	Instrumentos Financieros Pasivos LP	14	592,201,358	1,121,066,923
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6,170,762,671	6,065,251,007	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,193,101,802	1,756,527,471
TOTAL ACTIVO		15,323,652,951	15,227,867,104	TOTAL PASIVO		4,750,195,177	6,221,582,467
				PATRIMONIO			
				Capital	21	800,000,000	800,000,000
				Reservas	22	600,000,000	600,000,000
				Revalorización del Patrimonio	23	544,788,527	544,788,527
				Utilidad por conversión NIIF	24	3,260,969,581	3,260,969,581
				Ganancias Retenidas		3,800,526,529	2,288,666,338
				Resultado Integral Total del Año		1,567,173,137	1,511,860,191
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6,170,762,671	6,065,251,007	TOTAL PATRIMONIO		10,573,457,774	9,006,284,637
TOTAL ACTIVO		15,323,652,951	15,227,867,104	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		15,323,652,951	15,227,867,104

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

LUIS FERNANDO NIETO
Representante Legal

MICHAEL STEVEN BECERRA
Contador Público
TP 263169-T

BLANCA NIEVES ROMERO
Revisora Fiscal
TP 103849-T



HERBACOL COLOMBIA LTDA

NIT. 830-133-255-3

ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023

(Expresado en pesos colombianos)

	NOTAS	2024	2023
Ingresos de Actividades ordinarias	25	19,271,446,375	20,744,214,075
Costos de produccion	31	- 12,167,832,331	- 13,637,319,783
UTILIDAD BRUTA		7,103,614,044	7,106,894,292
Otros Ingresos	26	1,687,239	83,068,468
Gastos de Administracion	27	- 1,904,618,696	- 1,830,946,178
Gastos de Venta y distribución	28	- 2,234,612,894	- 2,232,322,925
Otros Gastos	29	- 68,191,712	- 74,617,892
Ingresos Financieros	26	21,797,836	7,139,502
Gastos Financieros	30	- 352,864,647	- 297,527,502
UTILIDAD OPERACIONAL		2,566,811,169	2,761,687,764
PROVISION			
Renta		- 1,019,306,000	- 1,119,394,000
Reserva Legal			
UTILIDAD NETA		1,547,505,169	1,642,293,764
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Diferencia en cambio		- 2,561,960	-
Otros Ingresos por mediciones (VPN, TIR, VPN, VR, ID)		22,229,928	111,835,255
Otros gastos por mediciones (VPN, TIR, VNR, VR, ID)		-	- 242,268,828
ORI RESULTADO		19,667,968	- 130,433,573
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	11	-	544,788,527
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		1,567,173,137	1,511,860,191

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

LUIS FERNANDO NIETO
Representante Legal

MICHAEL STEVEN BECERRA
Contador Público
TP 263169-T

BLANCA NIEVES ROMERO
Revisora Fiscal
TP 103849-T

HERBACOL COLOMBIA LTDA
NIT. 830-133-255-3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
 (Expresado en pesos colombianos)



N.							
	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS DEL PERIODO	CONVERSION NIIF PYME	GANANCIAS RETENIDAS	REVALORIZACION DEL PAT.	TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	800,000,000	600,000,000	1,511,860,191	3,260,969,581	2,288,666,338	544,788,527	9,006,284,637
Ganancias retenidas			-		1,511,860,191		-
Resultados del ejercicio			1,511,860,191				1,567,173,137
Impuesto diferido			1,567,173,137				-
Reserva legal							-
Reservas ocasionales de cobertura							-
Liberacion de reservas							-
Dividendos decretados							-
Revalorizaciones	11					-	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	800,000,000	600,000,000	1,567,173,137	3,260,969,581	3,800,526,529	544,788,527	10,573,457,773

Las Notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

LUIS FERNANDO NIETO
Representante Legal

MICHAEL STEVEN BECERRA
Contador Público
TP 263169-T

BLANCA NIEVES ROMERO
Revisora Fiscal
TP 103849-T

ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
HERBACOL COLOMBIA LTDA
830.133.255-3
PERIODO DE 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2024
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS
Método indirecto



Flujos de efectivo de las actividades de operación:	2,024	2,023
Resultado neto del ejercicio	1,567,173,137	1,511,860,191
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación:		

Depreciación	185,592,945	118,864,879
Diferencia en cambio, causada		
Ingresos por financiación VPN		
Costos de financiación VPN		
Impuesto diferidos	(22,229,928)	222,662,794
Reintegro de operaciones causadas al costo y/o gasto		(111,835,255)
Provisiones por litigios, demandas y otros		
Deterioro de cartera		34,502
Reserva legal estatutaria		
Ingresos de ejercicios anteriores por VPN		
Valorizaciones		
Impuesto a las ganancias	(304,040,000)	(75,307,000)
Utilidad ajustada	1,426,496,154	1,666,280,112
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(42,368,911)	584,675,914
Inventarios	534,164,172	(3,071,413,545)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(1,784,984,308)	1,605,369,756
Beneficios a empleados	94,677,535	97,319,462
Activos por impuestos	143,860,984	(199,336,984)
Pasivo por impuestos	146,113,700	(259,885,900)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	517,959,326	423,008,815

Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición / venta propiedad planta y equipo	(268,874,681)	(200,354,819)
Dividendos y participaciones pagadas		(890,036,909)
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	(268,874,681)	(1,090,391,728)

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Adquisición / pago de obligaciones financieras	377,197,457	346,862,541
Pago obligaciones con socios y directivos		
Cuentas por cobrar a particulares		
Cartera en financiación		
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	377,197,457	346,862,541

Variación neta del efectivo y equivalentes	626,282,102	(320,520,372)
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	378,641,847	699,162,219
Efectivo y equivalentes al final del periodo	1,004,923,950	378,641,847

LUIS FERNANDO NIETO
Representante Legal

MICHAEL STEVEN BECERRA
Contador Público
TP 263169-T

BLANCA NIEVES ROMERO
Revisora Fiscal
TP 103849-T

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

Herbacol Colombia Ltda, fue creada según escritura pública No. 0000134 de la notaria 19 de Bogotá D.C. del 9 de enero de 2004 , inscrita el 14 de enero 2004 comercial denominada herbacol E.U. y que por acta No.1 de empresario del 17 de abril del 2012, inscrita el 19 de abril del 2012 bajo número 01626840 del libro IX , la sociedad cambio su nombre de Herbacol Colombia E.U. por el de Herbacol Colombia Ltda y que en esta misma acta cambia su tipo de sociedad de empresa unipersonal a empresa de responsabilidad limitada. La sociedad tiene como objeto principal las actividades de fabricación de productos cosméticos vegetales y químicos, excepto antibióticos a base de materias naturales y productos sintéticamente para uso humano.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros de Herbacol Colombia Ltda, entidad individual, correspondientes a los años terminados el **31 de DICIEMBRE de 2023 y 2024** han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo las NCIF.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

2.2 Hipótesis del negocio en marcha

Herbacol Colombia Ltda, ha preparado estos estados financieros sobre la base de su funcionamiento y el supuesto de continuación de su actividad dentro de un futuro previsible. Por lo tanto, se estima que la sociedad no tiene intención ni necesidad de liquidar o recortar de forma significativa sus operaciones en todo el país. La administración estima que se van a generar suficientes flujos de efectivo que le permitan atender cualquier riesgo o necesidad de liquidez en el corto plazo. Así mismo se mantiene la política de liquidez, directamente relacionada con el flujo de capital de trabajo, llevando a cabo los compromisos de pago con proveedores y otros acreedores en los plazos acordados y con la revisión periódica de los presupuestos de pago.

Se estima que para el próximo periodo no se proveen nuevas obligaciones de financiamiento, puesto que con el flujo de efectivo propio de las operaciones se pretende cubrir el crédito normal durante el giro de negocio.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo se compone de los saldos, en dinero en caja, bancos y las colocaciones altamente líquidas representadas por depósitos a la vista y a plazo en bancos y otras instituciones financieras, fácilmente convertibles en efectivo y con vencimiento original de tres meses o menos, a la fecha del balance, o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificantes de cambios en su valor razonables y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

3.3 Transacciones

3.3.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Compañía es la moneda del entorno económico principal en el que opera. La Compañía ha determinado como su moneda funcional el peso colombiano. La determinación de la moneda funcional puede implicar ciertos juicios a determinar en el entorno económico principal y debe ser reconsiderada si hay un cambio en los eventos y condiciones que determina el entorno económico principal. Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo que se informa, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no han sido reconvertidas.

3.4 Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes"

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

3.5 Mediciones del valor razonable

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar:

- En el mercado principal del activo o pasivo.
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible para la Compañía.

El valor razonable de un activo o un pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían para fijar el precio del activo o pasivo, suponiendo que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico.

Una medición a valor razonable de un activo no financiero tendrá en cuenta la capacidad del participante del mercado para generar beneficios económicos mediante la utilización del activo en su máximo y mejor uso, o mediante la venta de éste a otro participante del mercado que utilizaría el activo en su máximo y mejor uso.

La Compañía utiliza las técnicas de valoración que resultan más apropiadas a las circunstancias y sobre las cuales existan datos suficientes disponibles para medir el valor razonable, maximizando el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizando el uso de datos de entrada no observables.

Todos los activos y pasivos para los cuales se mide o se revela el valor razonable en los estados financieros se categorizan dentro de la jerarquía de valor razonable, como se describe a continuación, considerando para ello el dato de entrada de nivel inferior que sea significativo para la medición del valor razonable en su conjunto:

- Nivel 1: Precios de cotización (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: Técnicas de valoración para las cuales los datos de entrada son distintos de los precios de cotización incluidos en el Nivel 1, pero son observables para el activo o pasivo, directa o indirectamente.
- Nivel 3: Técnicas de valoración para las cuales los datos de entrada no son observables para el activo o pasivo.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1 Activos financieros - Reconocimiento inicial y medición posterior

Los activos financieros incluidos dentro del alcance de la Sección 11 de la NIIF para Pymes se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a vinculados. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

Las compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por una norma o convención del mercado, se reconocen en la fecha de la compraventa, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen el efectivo y las colocaciones a corto plazo, los deudores comerciales, los préstamos y cuentas por cobrar a vinculados y otras cuentas por cobrar.

3.4.2 Activos financieros al Valor Razonable con Cambios en Resultado

Los activos financieros son clasificados como al valor razonable con cambios en los resultados cuando el activo financiero es mantenido para negociar o designado como al valor razonable con cambios en los resultados.

Un activo financiero es mantenido para negociar si:

- Ha sido adquirido principalmente para propósitos de su venta a corto plazo; o
- Al momento del reconocimiento inicial forma parte de un portafolio de instrumentos financieros manejados por la Compañía y se tiene evidencia de un patrón actual reciente de beneficios a corto plazo; o

Los activos financieros distintos a los activos financieros mantenidos para negociar pueden ser designados al valor razonable con cambios en los resultados al momento del reconocimiento inicial si:

- Dicha designación elimina o reduce significativamente una inconsistencia de medición o reconocimiento que pudiera surgir; o
- El activo financiero forma parte de un grupo de activos o pasivos financieros o ambos, el cual es manejado y su rendimiento es evaluado sobre la base del valor razonable, de conformidad con el manejo de riesgo documentado por la Compañía o su estrategia de inversión, y la información sobre la Compañía es proporcionada internamente sobre dicha base; o
- Forma parte de un contrato que contiene uno o más instrumentos implícitos, y la Sección 11 de la NIIF para Pymes permite que todo el contrato combinado sea designado al valor razonable con cambios en los resultados.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados se registran al valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la nueva medición en el estado de ganancias o pérdidas. La ganancia o pérdida neta reconocida en ganancias o pérdidas incorpora cualquier interés o dividendo generado sobre el activo financiero y se incluye en la partida de 'otras ganancias y pérdidas.

3.4.3 Activos Financieros Disponibles Para la Venta

Los activos financieros disponibles para la venta son instrumentos no derivados que son designados como disponibles para la venta o no y son clasificados como:

- Partidas por cobrar
- Activos financieros al valor razonable con cambio en los resultados.

3.4.4 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo. Las cuentas por cobrar (incluyendo las cuentas comerciales, cuentas por cobrar a vinculados, otras cuentas por cobrar, entre otros se miden a costo amortizado usando el método de interés vigente menos cualquier deterioro del valor que corresponda. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos financieros o como otros ingresos operativos, según cual sea la naturaleza del activo que la origina. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros o como otros gastos operativos, según cual sea la naturaleza del activo que la origina.

3.4.5 Deterioro de Activos Financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de costos financieros y otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan

3.4.6 Baja de Activos Financieros

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

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) 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 sobre el mismo.
- Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo.

En este último caso, la Compañía también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

Una implicación continuada que toma la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la Compañía sería requerido a devolver.

3.5 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son clasificados al valor razonable con cambios en los resultados u ‘otros pasivos financieros.

3.5.1 Pasivos Financieros al Valor Razonable con Cambios en los Resultados

Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados cuando es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido para negociar o como al valor razonable con cambios en el resultado.

Un pasivo financiero se clasifica como para negociar si:

- Ha sido adquirido principalmente para propósitos de su recompra a corto plazo; o
- Al momento del reconocimiento inicial forma parte de un portafolio de instrumentos financieros manejados por la Compañía y se tiene evidencia de un patrón actual reciente de beneficios a corto plazo; o

- Es un derivado que no ha sido designado y efectivo como instrumento de cobertura o garantía financiera"

Un pasivo financiero (que no sea un pasivo financiero mantenido para negociar) podría también ser designado como un pasivo financiero al valor razonable con cambios en los resultados al momento del reconocimiento inicial si:

- Dicha designación elimina o reduce significativamente una inconsistencia de medición o reconocimiento que pudiera surgir; o
- El pasivo financiero forma parte de un grupo de activos o pasivos financieros o ambos, el cual es manejado y su rendimiento es evaluado sobre la base del valor razonable, de conformidad con el manejo de riesgo documentado por la Compañía o su estrategia de inversión, y la información sobre la Compañía es proporcionada internamente sobre dicha base; o
- Forma parte de un contrato que contiene uno o más instrumentos implícitos, y las Secciones 11 y 12 de la NIIF para Pymes permite que todo el contrato combinado sea designado al valor razonable con cambios en los resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados se registran al valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la nueva medición en ganancias o pérdidas. La ganancia o pérdida neta reconocida en ganancias o pérdidas incorpora cualquier interés pagado sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de 'otras ganancias y pérdidas.

3.5.2 Otros Pasivos Financieros

Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

3.5.3 Pasivos Financieros dados de Baja

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

3.6 Propiedades y equipo

La Compañía presenta sus propiedades y equipo al costo, neto de depreciación acumulada y de la provisión para pérdida por deterioro, cuando esta es aplicable según las circunstancias.

Las renovaciones o reemplazos de componentes importantes de estos activos que incrementen su vida útil o su capacidad productiva, se contabilizan como adquisiciones de un elemento de las mismas y se da de baja el valor neto contable del activo que ha sido reemplazado o renovado. Los gastos de mantenimiento mayor o de reparación extraordinaria son reconocidos como componente separado del activo correspondiente, en cuyo caso son amortizados en el período de tiempo comprendido entre un mantenimiento y otro.

Los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores efectuadas para mantener el activo en estado operativo normal se cargan a gastos en el período en que se incurren. Las ganancias o pérdidas que surgen de las bajas de activos se incluyen en los resultados del período."

La depreciación es calculada usando el método de línea recta dependiendo de la vida útil económica esperada del activo y su valor residual es cero. Las vidas útiles estimadas del equipo de la Compañía son las siguientes:

Tipo de Activo	Vida Útil
(expresado en años)	
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5
Flota y equipo de transporte	10

Herbacol Colombia Ltda, reconoce únicamente reconoce como equipo, las compras que superan tres (3) salarios mínimos mensuales vigentes, a menos que se trate de una compra en bloque en la que cada activo individualmente no supera este tope, pero que en bloque es un valor mayor.

Herbacol Colombia Ltda, realizará la medición posterior de su equipo, teniendo en cuenta el siguiente cálculo:

Costo de adquisición, más renovaciones o reemplazos de componentes importantes que hayan incrementado la vida útil del activo, menos depreciación acumulada asociada a cada tipo de activo fijo o inmueble según la vida útil correspondiente.

3.7 Activos Intangibles

3.7.1 Activos Intangibles Adquiridos de Forma Separada

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

3.7.2 Baja de Activos Intangibles

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

3.7.3 Baja de Activos Intangibles

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

3.7.4 Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles sin Incluir el Crédito Mercantil

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo correspondiente se registra al monto revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

3.7.5 Arrendamiento Operativo

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, en la medida en que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de uno o más activos específicos, o de que el acuerdo conceda el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

Para los acuerdos celebrados antes del 1° de enero de 2015 (fecha de la transición a las NCIF), la fecha de celebración se consideró el 1° de enero de 2014, de acuerdo con la exención prevista en las NIIF para Pymes

3.8 Gastos pagados por Anticipado, neto

Los gastos pagados por anticipado corresponden a bienes y servicios que proporcionan derechos y beneficios en períodos posteriores. Estos costos son amortizados por el período de tiempo durante el cual se espera obtener los beneficios asociados a los mismos.

3.9 Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

3.9.1 Impuesto Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

3.9.2 Impuesto Diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Se debe reconocer un pasivo diferido por diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, a excepción de aquellos en los que la Compañía es capaz de controlar el reverso de la diferencia temporaria y cuando exista la posibilidad de que ésta no pueda revertirse en un futuro cercano. Los activos por impuesto diferido que surgen de las diferencias temporarias deducibles asociadas con dichas inversiones y participaciones son únicamente reconocidos, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias y cuando exista la posibilidad de que éstas puedan revertirse en un futuro cercano.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio respectivamente; en el caso de una combinación de negocios cuando el impuesto corriente o impuesto diferido surge de la contabilización inicial de la combinación de negocios, el efecto fiscal se considera dentro de la contabilización de la combinación de negocios.

3.10 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

3.10.1 Provisiones

Reconocimiento y Medición

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

3.10.2 Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

Tal cual lo previsto en la Sección 21 de las NIIF para Pymes, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, la Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

3.11 Beneficios por retiro de empleados

Los pagos definidos como contribuciones por planes de retiro son registrados como un gasto cuando los servicios prestados por los empleados les dan derecho a las contribuciones.

Para definir el beneficio por planes de retiro, el costo de proporcionar los beneficios es determinado usando el método de la unidad de crédito proyectada, con valuaciones actuariales que se lleva a cabo al final de cada fecha de reporte. Las pérdidas y ganancias actuariales que exceden el 10% del mayor entre el valor presente neto de la obligación de beneficio establecida por la Compañía y el valor razonable de la evaluación del plan a la fecha final del año anterior son amortizados sobre el promedio esperado de la vida laboral esperada de los empleados que participan en el beneficio.

El costo de los servicios pasados es reconocido inmediatamente como el grado que los beneficios ya están establecidos, y de otra manera es amortizada sobre línea recta sobre el periodo promedio bajo los cuales los beneficios están establecidos.

Las obligaciones por beneficios de retiro reconocidos en los estados financieros representan el valor presente de las obligaciones de retiro definidas como ajustadas por ganancias y pérdidas no reconocidas y costos de servicios no reconocidos, y reducidos por la evaluación a valor razonable del plan. Algún activo resultante de estos cálculos es limitado a una pérdida actuarial no reconocida y costo de servicios pasados, más el valor presente neto de devoluciones y reducciones en contribuciones futuras para el plan.

3.12. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

3.12.1 ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios deben ser reconocidos con referencia al grado de terminación y se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El ingreso de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los productos se vendan a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

3.12.2 ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

4. Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia haga estimados y supuestos que afecten los montos reportados de activos y pasivos y declaraciones de activos y pasivos contingentes en la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período reportado. La determinación de estimados requiere del juicio basado en varios supuestos y otros factores como experiencia histórica, condiciones económicas actuales y esperadas, y en algunos casos, técnicas actuariales. Los resultados reales pueden diferir de aquellos estimados.

Los estimados y los juicios son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se puedan ser razonables bajo las circunstancias.

La información acerca de las estimaciones y juicios considerados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros se menciona a continuación.

Juicios

Los juicios que la gerencia ha aplicado en la aplicación de políticas contables y los estimados y supuestos que tengan un riesgo significativo de causar un ajuste en el material a los montos contables de los activos y pasivos dentro del siguiente año financiero, son discutidos abajo.

Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo pueden ser resueltas cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de dichas contingencias involucra el ejercicio de un juicio significativo y de estimados del resultado de eventos futuros. Dichas contingencias incluyen, pero no se limitan, a obligaciones ambientales, litigios, procedencias regulatorias, asuntos gravables y pérdidas resultantes de otros eventos y desarrollos.

Primero, cuando una pérdida se considera probable y estimable razonablemente, se registra un pasivo con el monto estimado para la última pérdida. La eventualidad de una pérdida con respecto a la contingencia puede ser difícil de predecir y determinar un estimado significativo de pérdida o un rango de pérdida puede no ser practicable siempre con base en la información disponible en el momento y el potencial efecto en futuros eventos y decisiones de terceras partes que determinen la resolución final de la contingencia. Es común que dichos asuntos se resuelvan en muchos años, durante los cuales, los desarrollos relevantes y la información nueva es continuamente evaluada para determinar tanto la eventualidad de una pérdida potencial, como si es posible estimar un rango de posibles pérdidas. Cuando una pérdida es probable pero no se puede hacer un estimado razonable, se hace una divulgación.

Al determinar el umbral para la divulgación con una base cualitativa y cuantitativa, la gerencia considera el potencial para un efecto perjudicial en el normal funcionamiento del grupo y/o si la contingencia puede impactar las decisiones de inversión. Los asuntos cualitativos son riesgos reputacionales, asuntos de cumplimiento de normas y consideraciones razonable para el inversionista.

Como norma, los litigios y otros procedimientos judiciales plantean asuntos legales complejos y difíciles y están ligados a incertidumbres y complejidades que incluyen, pero no están limitadas a los hechos y circunstancias de cada caso particular, a temas concernientes a la jurisdicción en la que cada demanda se hace, y a las diferencias en las leyes aplicables. A partir de la resolución de cualquier asunto legal pendiente, el grupo puede ser forzado a incurrir en gastos en exceso de las provisiones establecidas y el cubrimiento de los seguros relacionados.

Deterioro de los Activos

Las operaciones de la compañía son evaluadas anualmente a fin de determinar si existe algún indicio de que el valor de sus activos se haya deteriorado.

Sí existe tal indicio, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo, el cual es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

El valor razonable es definido, como el importe que puede ser obtenido por la venta de un activo entre partes conocedoras en condiciones de independencia mutua. El valor razonable de los activos es generalmente determinado como el valor actual de los flujos futuros de efectivo derivados del continuo uso del activo, el cual incluye estimados, tales como el costo futuro de los planes de expansión y su venta eventual, aplicando supuestos que un participante independiente del mercado pudiera tener en cuenta. Los flujos de caja son descontados aplicando una tasa de descuento que refleje el mercado actual, el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 incluyen los siguientes componentes:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Efectivo Caja Mayor	1,458,900	7,626,800	-6,167,900	-80.87
Efectivo Caja Menores	11,905,350	5,800,000	6,105,350	105.26
CTE BCS 1318	0	708,880	-708,880	-100.00
CTE BTA 2261	779,138,580	88,423,434	690,715,146	781.14
CTE BCOL 0281	201,287,837	262,576,736	-61,288,898	-23.34
AHR BTA 1601	1,015,037	1,014,272	765	0.08
AHR DAV 9238	2,535,784	5,144,941	-2,609,158	-50.71
Plataformas digitales	7,582,463	7,346,784	235,679	3.21
TOTAL	1,004,923,950	378,641,847	626,282,103	165.40

6. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Clientes Mosquera / Nal	1,163,732,811	1,099,147,137	64,585,674	5.88
Clientes del Exterior			-	-
Clientes B/quilla		3,140,278	- 3,140,278	-100.00
Clientes Tolima		2,651,503	- 2,651,503	-100.00
Clientes Detallistas	1,203,646	29,101,054	- 27,897,408	-95.86
Clientes Antioquia	42,795,911	15,343,937	27,451,974	178.91
TOTAL	1,207,732,368	1,149,383,909	58,348,458	5.1

7. Activos por Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Ant. Imporrenta	313,152,000	391,965,000	-78,813,000	-20.11
Saldo a favor IVA		65,045,000	-65,045,000	-100.00
Descuento trib. AFRP			-	-
Retención en la fuente Renta			-	-
Retencion ICA Bogotá			-	-
Ret IVA		2,984	-2,984	-100.00
Autoretenciones			-	-
TOTAL	313,152,000	457,012,984	- 143,860,984.00	- 31.48

8. Inventarios

Los inventarios comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Materias Primas	5,160,590,579	5,515,753,196	-355,162,617	-6.44
Producto en Proceso	0	131,300,001	-131,300,001	-100.00
Productos Terminados	511,772,300	420,738,800	91,033,500	21.64
Envases y empaques	878,547,776	1,017,282,831	-138,735,055	-13.64
TOTAL	6,550,910,655	7,085,074,827	-534,164,172	-7.54

9. Pagos anticipados

Los pagos anticipados comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
A proveedores	21,495,397	35,037,336	-13,541,939	-38.65
A contratistas	1,583,835	1,399,838	183,997	13.14
Vacaciones anticipadas		920,000	-920,000	-100.00
TOTAL	23,079,232	37,357,174	-14,277,942	-38.22

10. Otros créditos corrientes

Los otros créditos corrientes comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Por cobrar a trabajadores	5,092,075.00	5,443,749	-351,674	-6.46
Incapacidades por cobrar				
Otros créditos	48,000,000	49,701,605	-1,701,605	-3.42
TOTAL	53,092,075	55,145,354	-2,053,279	-3.72

11. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Construcciones y edificaciones	5,694,515,177	5,685,134,332	9,380,845	0.17
Maquinaria y equipo	1,020,662,077	778,024,924	242,637,153	31.19
Equipo de oficina	23,383,145	21,958,345	1,424,800	6.49
Equipo de computación y com.	116,751,507	101,938,778	14,812,728	14.53
Flota y Eq. De Transporte	145,490,000	135,490,000	10,000,000	7.38
Depreciacion	- 937,539,712	- 751,946,767	-185,592,945	24.68
TOTAL	6,063,262,193	5,970,599,612	92,662,581	1.55

a. Las construcciones y edificaciones tuvieron un superavit por valorización según perito N° 17251 realizado el 15 de junio de 2023, por un importe adicional en libros de \$544.788.527

12. Propiedades de Inversion

Las propiedades de inversión comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Mezaninne		9,380,845	-9,380,845	-100.00
TOTAL	0	9,380,845	-9,380,845	-100.00

a. Las propiedades de inversión fueron reclasificados a construcciones y edificaciones debido a que ya el espacio ya no está destinado para el arrendamiento a terceros.

13. Diferidos Activo

Los diferidos comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Impuesto diferido	107,500,478	85,270,550	22,229,928	26.07
TOTAL	107,500,478	85,270,550	22,229,928	26.07

14. Instrumentos Financieros Pasivos

El saldo de las obligaciones financieras comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
BTA 7432	740,251,698	1,121,066,923	-380,815,225	-33.97
BTA 8369	774,690,682		774,690,682	100.00
BCS 7517		16,678,000	-16,678,000	-100.00
TOTAL	1,514,942,380	1,137,744,923	377,197,457	33.15

15. Cuentas comerciales por pagar y otros

El saldo de las cuentas por pagar comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Proveedores	1,425,620,262	3,237,520,519	-1,811,900,258	-55.97
TOTAL	1,425,620,262	3,237,520,519	-1,811,900,258	-55.97

16. Otras cuentas por pagar

El saldo de otras cuentas por pagar comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Arrendamientos	487,000			
Honorarios	20,000,000	21,240,972	- 1,240,972	-5.84
Servicios técnicos y mantenimiento	1,896,224		1,896,224	100.00
Transportes	2,363,121	1,637,409	725,712	44.32
Retención en la fuente (Renta)	29,274,000	105,814,000	- 76,540,000	-72.33
Retención en la fuente (IVA)	19,154,000	79,660,000	- 60,506,000	-75.96
Retención ICA	197,000	1,020,000	- 823,000	-80.69
Otros	54,503,216	1,013,027	53,490,189	5280.23
TOTAL	127,874,561	210,385,408	-82,510,847	-39.22

17. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de impuestos por pagar incluye:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Renta vigencia anterior			-	-
Renta de la vigencia	486,517,000	790,557,000	-304,040,000	-38.46
Iva por pagar	290,900,000	-	290,900,000	100.00
Predial	13,140,800	12,154,100	986,700	8.12
ICA	8,742,000	16,646,000	-7,904,000	-47.48
TOTAL	799,299,800	819,357,100	-20,057,300	-2.45

18. Beneficio Empleados

El saldo de Beneficios empleados por pagar incluyen:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Sueldos y/o Liquidaciones	-	4,936,834	-4,936,834	-100.00
Cesantias	146,420,406	95,307,760	51,112,646	53.63
Int. de cesantias	16,883,010	10,541,419	6,341,591	60.16
Vacaciones	77,861,614	39,431,756	38,429,858	97.46
Prima de servicios	-	-	-	-
Seguridad social	40,392,700	30,896,200	9,496,500	30.74
TOTAL	281,557,730	181,113,969	100,443,761	55.46

19. Otros Pasivos

El saldo de otros pasivos comprende:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Estimacion Lit. Laboral	20,000,000	20,000,000	-	-
Anticipo Clientes	17,267,650	21,661,830	- 4,394,181	-20.29
Préstamos de terceros		18,746,900	- 18,746,900	-100.00
Otros	262,868	11,681,891	- 11,419,023	-97.75
TOTAL	37,530,518	72,090,622	-34,560,104	-47.94

20. Diferido Pasivo

El saldo es:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Impuesto Diferido	563,369,926	563,369,926	0	-
TOTAL	563,369,926	563,369,926	0	-

a. El importe reflejado por impuesto diferido obedece a la ganancia ocasional de la PPyEQ - Valorización cuya tasa impositiva es del 20% para 2024

21. Capital

El capital social estaba conformado así:

2024			2023		
Cuotas	VALOR	%	ACCIONES	VALOR	%
1,600	800,000,000	100	1,600	800,000,000	100
TOTAL	800,000,000	100	1,600	800,000,000	100

a. El socio Jhon Jairo Nieto cede a título de venta (sin derecho a ganancias) sus cuotas de participación según el acta 043 de 05 mayo de 2023 - Escritura pública 2180.

22. Reservas

Las reservas han sido apropiadas, así:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Reserva Legal	400,000,000	400,000,000	-	-
Reserva Ocasional	200,000,000	200,000,000	-	-
TOTAL	600,000,000	600,000,000	-	-

23. Revalorización del patrimonio

La revalorización del patrimonio, comprende:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Por Maquinaria y Equipo			-	-
Por Flota y Eq de transporte			-	-
Por Construcciones y Edificaciones	544,788,527	544,788,527	-	-
TOTAL	544,788,527	544,788,527	-	-

24. Convergencia NIIF

Por exposición a NIIF Grupo 2, se detalla:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Exposición a NIIF Pymes G2	3,260,969,581	3,260,969,581	-	-
TOTAL	3,260,969,581	3,260,969,581	-	-

25. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2024 y 2023

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Fab y venta de productos Cosméticos	19,770,047,687	21,344,736,463	-1,574,688,775	-7.38
Transporte Complementario	37,562,406	10,348,646	27,213,760	262.97
Devoluciones	- 536,163,719	-610,871,034	74,707,315	-12.23
Total	19,271,446,375	20,744,214,075	-1,472,767,700	-7.10

26. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2024 y 2023 comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Financieros	21,797,836	7,139,502	14,658,334	205.31
Arrendamientos		6,000,000	- 6,000,000	-100.00
Utilidad en Venta de Activos Fijos	31,000	35,500,000	- 35,469,000	-99.91
Com. Productos complementarios		18,601,648	- 18,601,648	-100.00
Recuperaciones y/o Reintegro Costos y Gastos		113,911,796	- 113,911,796	-100.00
Imto Diferido Ingreso	22,229,928	19,606,034	2,623,894	13.38
Aprovechamientos y diversos	1,656,239	1,284,245	371,994	28.97
Total	45,715,003	202,043,225	-156,328,222	-77.37

27. Gastos de Administración

El detalle de los Gastos de Administración de los años 2024 y 2023 comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Personal	1,012,195,259	706,431,724	305,763,536	43.28
Honorarios	495,882,800	284,032,977	211,849,823	74.59
Impuestos	29,860,798	63,198,791	-33,337,993	-52.75
Arrendamientos		12,950,000	-12,950,000	-100.00
Seguros	9,820,663	8,497,185		15.58
Servicios	152,735,568	442,584,718	-289,849,150	-65.49
Gastos Legales	35,144,149	24,540,582	10,603,567	43.21
Mantenimiento y reparaciones	9,209,233	18,867,483	-9,658,250	-51.19
Adecuaciones		130,153,147	-130,153,147	-100.00
Depreciacion	53,127,779	47,027,901	6,099,878	12.97
Diversos	106,642,447	92,661,670	13,980,777	15.09
Total	1,904,618,696	1,830,946,178	73,672,518	4.02

28. Gastos de Venta y Distribución

El detalle de los Gastos de Venta y Distribución de los años 2024 y 2023 comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Personal	877,394,199	826,007,974	51,386,225	6.22
Honorarios	120,000,000	165,000,000	-45,000,000	-27.27
Impuestos		1,474,000	-1,474,000	-100.00
Arrendamientos	136,310,220	97,950,000	38,360,220	39.16
Seguros	7,022,862	7,234,980	-212,118	-2.93
Servicios	935,600,488	898,711,866	36,888,622	4.10
Depreciaciones	96,444	0	96,444	100.00
Gastos de viaje	17,103,779	71,204,522	-54,100,743	-75.98
Gastos legales	15,595,468	11,910,063	3,685,404	30.94
Mantenimiento y reparaciones	43,232,082	71,450,282	-28,218,200	-39.49
Diversos	82,257,353	81,379,238	878,114	1.08
Total	2,234,612,894	2,232,322,925	2,289,969	0.10

29. Otros gastos

El detalle de los otros gastos de los años 2024 y 2023 comprenden:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Gastos extraordinarios	17,048,691	8,988,910	8,059,781	89.66
Otros gastos diversos	40,108,392	50,896,475	-10,788,083	-21.20
Gasto por impuesto diferido	-	242,268,828	-242,268,828	-100.00
Pérdida en retiro de bienes	11,034,629	14,732,507	-3,697,878	-25.10
Total	68,191,712	316,886,720	-248,695,008	-78.48

30. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2024 y 2023 incluyen:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
GMF	88,133,648	100,492,950	-12,359,302	-12.30
Comisiones	38,362,943	48,147,132	-9,784,189	-20.32
Intereses Corrientes	226,358,056	130,655,664	95,702,392	73.25
Diferencia en cambio	2,561,960	18,231,756	-15,669,796	-85.95
Otros	10,000		10,000	100.00
TOTAL	355,426,607	297,527,502	57,899,105	19.46

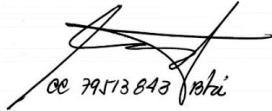
31. Costos

El detalle de los costos de los años 2024 y 2023 incluyen:

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
Materia prima utilizada	10,040,320,748	11,274,334,726	-1,234,013,978	-10.95
Mano de Obra	1,029,520,802	702,601,160	326,919,642	46.53
CIF	1,097,990,781	1,660,383,897	-562,393,115	-33.87
Total	12,167,832,331	13,637,319,783	-1,469,487,452	-10.78

32. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de socios y autorizados para su publicación el 19 de Marzo de 2024.



LUIS FERNANDO NIETO
Representante Legal



MICHAEL STEVEN BECERRA
Contador Público
TP 263169-T



BLANCA NIEVES ROMERO
Revisora Fiscal
TP 103849-T