

**ANDINA POP S.A.S**

**ESTADOS FINANCIEROS  
INDIVIDUALES**

**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

**ANDINA POP S.A.S**  
**NIT. 860.517.718-1**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE**  
**2023 Y 2022**

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

| NOTA      | ACTIVO                                | 2023                 | I.D.P.       | 2022                 | I.D.P.       | VARIAC<br>ABSOL      | VARIAC.<br>RELATI. |
|-----------|---------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------------|
| Nota 4.1  | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 258,268,111          | 5.5%         | 461,977,564          | 9.7%         | (203,709,454)        | -44.1%             |
| Nota 4.2  | INVERSIONES                           | -                    | 0.0%         | 10,000,000           | 0.2%         | (10,000,000)         | -100.0%            |
| Nota 4.3  | CUENTAS POR COBRAR                    | 616,460,855          | 13.1%        | 612,291,339          | 12.9%        | 4,169,516            | 0.7%               |
| Nota 4.4  | ACTIVOS POR IMPUESTOS                 | 10,587,000           | 0.2%         | 7,608,000            | 0.2%         | 2,979,000            | 39.2%              |
| Nota 4.5  | INVENTARIOS                           | -                    | 0.0%         | 40,765,501           | 0.9%         | (40,765,501)         | -100.0%            |
|           | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>         | <b>885,315,965</b>   | <b>18.8%</b> | <b>1,132,642,404</b> | <b>23.8%</b> | <b>(247,326,439)</b> | <b>-21.8%</b>      |
|           | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>            |                      |              |                      |              |                      |                    |
| Nota 4.6  | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO          | 5,456,296,564        | 116.0%       | 5,114,429,696        | 107.4%       | 341,866,868          | 6.7%               |
| Nota 4.6  | DEPRECIACION ACUMULADA                | (1,637,076,652)      | -34.8%       | (1,484,519,837)      | -31.2%       | (152,556,815)        | 10.3%              |
|           | <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>3,819,219,912</b> | <b>81.2%</b> | <b>3,629,909,859</b> | <b>76.2%</b> | <b>189,310,053</b>   | <b>-5.2%</b>       |
|           | <b>TOTAL ACTIVO</b>                   | <b>4,704,535,877</b> | <b>100%</b>  | <b>4,762,552,263</b> | <b>100%</b>  | <b>(58,016,385)</b>  | <b>-1.2%</b>       |
|           | <b>PASIVO</b>                         |                      |              |                      |              |                      |                    |
| Nota 4.7  | PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO     | -                    | 0.0%         | 17,158,188           | 0.4%         | (17,158,188)         | -100.0%            |
| Nota 4.8  | CUENTAS POR PAGAR                     | 182,134,737          | 3.9%         | 140,576,239          | 3.0%         | 41,558,498           | 29.6%              |
| Nota 4.9  | PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES      | 236,614,040          | 5.0%         | 326,704,300          | 6.9%         | (90,090,260)         | -27.6%             |
| Nota 4.10 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS            | 9,367,272            | 0.2%         | 8,257,796            | 0.2%         | 1,109,476            | 13.4%              |
| Nota 4.11 | PASIVOS DIFERIDOS                     | 24,430,831           | 0.5%         | 27,605,012           | 0.6%         | (3,174,181)          | -11.5%             |
|           | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>         | <b>452,546,880</b>   |              | <b>520,301,535</b>   | <b>10.9%</b> | <b>(67,754,655)</b>  | <b>-13.0%</b>      |
|           | <b>TOTAL PASIVO</b>                   | <b>452,546,880</b>   | <b>9.6%</b>  | <b>520,301,535</b>   | <b>10.9%</b> | <b>(67,754,655)</b>  | <b>-13.0%</b>      |
|           | <b>PATRIMONIO</b>                     |                      |              |                      |              |                      |                    |
| Nota 4.12 | CAPITAL SOCIAL                        | 1,030,000,000        | 21.9%        | 1,030,000,000        | 21.6%        | -                    | 0.0%               |
| Nota 4.12 | RESERVA LEGAL                         | 383,102,916          | 8.1%         | 315,694,489          | 6.6%         | 67,408,427           | 21.4%              |
| Nota 4.12 | REVALORIZACION DEL PATRIMONIO         | 98,873,324           | 2.1%         | 98,873,324           | 2.1%         | -                    | 0.0%               |
| Nota 4.12 | RESULTADOS DEL EJERCICIO              | 354,429,842          | 7.5%         | 314,475,274          | 6.6%         | 39,954,568           | 12.7%              |
| Nota 4.12 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES   | 2,385,582,915        | 50.7%        | 2,483,207,641        | 52.1%        | (97,624,726)         | -3.9%              |
|           | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>               | <b>4,251,988,997</b> | <b>90.4%</b> | <b>4,242,250,728</b> | <b>89.1%</b> | <b>9,738,269</b>     | <b>0.2%</b>        |
|           | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>      | <b>4,704,535,877</b> | <b>100%</b>  | <b>4,762,552,263</b> | <b>100%</b>  | <b>(58,016,385)</b>  | <b>-1.2%</b>       |

LAS NOTAS Y REVELACIONES SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

EDGAR CHAVEZ  
Representante Legal

JAIME ORLANDO BELTRAN GRILLO  
Revisor Fiscal TP 39410-T

Bodriguez Q  
DIANA CAROLINA RODRIGUEZ QUINTERO  
Contador T.P. 129146-T

**ANDINA POP S.A.S**  
**NIT. 860.517.718-1**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
**(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)**

|   | 2023                 | I.D.P.     | 2022                 | I.D.P.     | VARIAC<br>ABSOL    | VARIAC.<br>RELATI. |
|---|----------------------|------------|----------------------|------------|--------------------|--------------------|
| Nota 4.13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS      | 3,772,630,848        | 100%       | 3,792,417,776        | 100%       | -19,786,928        | -0.5%              |
| Nota 4.14 COSTO DE VENTAS                         | 2,547,430,807        | 68%        | 2,759,483,115        | 73%        | -212,052,308       | -7.7%              |
| <b>GANANCIAS BRUTA</b>                            | <b>1,225,200,041</b> | <b>32%</b> | <b>1,032,934,661</b> | <b>27%</b> | <b>192,265,380</b> | <b>7.2%</b>        |
| Nota 4.15 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DISTRIBUCION | 547,950,084          | 15%        | 421,377,666          | 11%        | 126,572,417        | 30.0%              |
| <b>GANANCIAS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>     | <b>677,249,957</b>   | <b>32%</b> | <b>611,556,995</b>   | <b>27%</b> | <b>65,692,963</b>  | <b>8.21%</b>       |
| Nota 4.16 OTROS INGRESOS                          | 8,425,194            | 0%         | 11,324,132           | 0%         | (2,898,938)        | -25.6%             |
| Nota 4.17 OTROS EGRESOS                           | 11,590,882           | 0%         | 20,051,934           | 1%         | -8,461,052         | -42.2%             |
| <b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>                | <b>674,084,269</b>   | <b>32%</b> | <b>602,829,193</b>   | <b>27%</b> | <b>71,255,076</b>  | <b>-60%</b>        |
| <b>GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>         | <b>252,246,000</b>   | <b>7%</b>  | <b>228,071,000</b>   | <b>6%</b>  | <b>24,175,000</b>  | <b>10.6%</b>       |
| <b>RESERVA LEGAL</b>                              | <b>67,408,427</b>    | <b>2%</b>  | <b>60,282,919</b>    | <b>2%</b>  | <b>7,125,508</b>   | <b>11.8%</b>       |
| <b>GANANCIAS ACUMULADAS DEL AÑO</b>               | <b>354,429,842</b>   | <b>39%</b> | <b>314,475,274</b>   | <b>8%</b>  | <b>39,954,568</b>  | <b>12.7%</b>       |

LAS NOTAS Y REVELACIONES SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**EDGAR CHAVEZ**  
Representante Legal

**JAIME ORLANDO BELTRAN GRILLO**  
Revisor Fiscal TP 39410-T

**RODRIGUEZ Q**  
**DIANA CAROLINA RODRIGUEZ QUINTERO**  
Contador T.P. 129146-T



**ANDINA POP S.AS**  
**NIT. 860.517.718-1**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

|   | <u>2023</u>        | <u>2022</u>        |
|---|--------------------|--------------------|
| UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO                      | 354,429,842        | 314,475,274        |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO                   |                    |                    |
| Variación de Depreciaciones                           | 152,556,815        | 178,635,384        |
| Subtotal  | 152,556,815        | 178,635,384        |
| EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION                       | 506,986,657        | 493,110,659        |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES            |                    |                    |
| Variación de Cuentas por cobrar Comerciales           | (4,169,516)        | (27,527,453)       |
| Variación de Activos por Impuestos                    | (2,979,000)        | (2,078,000)        |
| Variación de Inventarios                              | 40,765,501         | 149,409,240        |
| Variación de Valorizaciones                           | -                  | -                  |
| Variación diferidos                                   | -                  | -                  |
| Variación de Intangibles                              | -                  | -                  |
| Variación de Otros Activos                            | -                  | -                  |
| Variación Cuentas por Pagar Comerciales               | 41,558,498         | (111,695,847)      |
| Variación de Beneficios a los Empleados               | 1,109,476          | 72,025             |
| Variación de Pasivos por Impuestos                    | (90,090,260)       | 160,813,300        |
| Variación de Pasivos Estimados                        | -                  | -                  |
| Variación de Pasivos Diferidos                        | (3,174,181)        | 13,134,024         |
| Subtotal  | (16,979,482)       | 182,127,289        |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION    | 490,007,175        | 675,237,948        |
| ACTIVIDADES DE INVERSION                              |                    |                    |
| Variación de Prop., Planta y Equipo                   | (341,866,868)      | (245,210,660)      |
| Variación de Inversiones                              | 10,000,000         | -                  |
| Flujo Neto de Actividades de Inversión                | (331,866,868)      | (245,210,660)      |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACION                           |                    |                    |
| Variación de Pasivos Financieros                      | (17,158,188)       | (134,491,143)      |
| Variación de Patrimonio                               | (344,691,573)      | (152,917,079)      |
| Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Financiación | (361,849,761)      | (287,408,223)      |
| AUMENTO (O DISMINUCION) DEL EFECTIVO                  | (203,709,454)      | 142,619,065        |
| EFECTIVO AÑO ANTERIOR                                 | 461,977,564        | 319,358,501        |
| EFFECTIVO PRESENTE AÑO                                | <u>258,268,111</u> | <u>461,977,564</u> |

EDGAR CHAVEZ  
Representante Legal

JAIME ORLANDO BELTRAN GRILLO  
Revisor Fiscal TP 39410-T

DIANA CAROLINA RODRIGUEZ QUINTERO  
Contador T.P. 129146-T

**ANDINA POP S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

|   | <u>2023</u>   | <u>2022</u>   |
|---|---|---|
| <b>FUENTES DE FONDOS</b>  |   |   |
| GANANCIAS DEL AÑO   | 354,429,842<br>0  | 314,475,274   |
| CARGOS QUE NO IMPLICAN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO                                      | 152,556,815   | 162,165,384   |
| Variación de Depreciaciones   | 152,556,815   | 178,635,384   |
| Variación de Pasivos a Largo Plazo  | -   | (16,470,000)  |
| <b>TOTAL GENERACION INTERNA DE RECURSOS</b>   | <b>506,986,657</b>  | <b>476,640,659</b>  |
| <b>APLICACION DE FONDOS</b>   |   |   |
| Variación de Prop., Planta y Equipo   | 341,866,868   | 245,210,660   |
| Variación de Patrimonio   | 344,691,573   | 152,917,079   |
| <b>TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS</b>   | <b>686,558,441</b>  | <b>398,127,739</b>  |
| <b>VARIACION NETA DEL CAPITAL DE TRABAJO</b>  | <b>(179,571,784)</b>  | <b>78,512,919</b>   |
| <b>ANALISIS DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>                             |   |   |
| <b>VARIACION DEL ACTIVO CORRIENTE</b>   |   |   |
| Variación del Efectivo y equivalentes al Efectivo                                   | (203,709,454)   | 142,619,063   |
| Variación de Inversiones  | (10,000,000)  | -   |
| Variación del inventario  | (40,765,501)  | (149,409,240)   |
| Variación de Cuentas por cobrar Comerciales   | 4,169,516   | 27,527,453  |
| Variación de Activos por Impuestos  | 2,979,000   | 2,078,000   |
| Variación de Diferidos  | -   | -   |
| <b>TOTAL VARIACION DEL ACTIVO CORRIENTE</b>   | <b>(247,326,438)</b>  | <b>22,815,277</b>   |
| <b>VARIACION DEL PASIVO CORRIENTE</b>   |   |   |
| Variación de Pasivos Financieros  | (17,158,188)  | (118,021,143)   |
| Variación Cuentas por Pagar Comerciales   | 41,558,498  | (111,695,847)   |
| Variación de Pasivos por Impuestos  | (90,090,260)  | 160,813,300   |
| Variación de Beneficios a los Empleados   | 1,109,476   | 72,025  |
| Variación otros pasivos   | (3,174,181)   | 13,134,024  |
| <b>TOTAL VARIACION DEL PASIVO CORRIENTE</b>   | <b>(67,754,655)</b>   | <b>(55,697,641)</b>   |
| <b>VARIACION NETA DEL CAPITAL DE TRABAJO</b>  | <b>(179,571,784)</b>  | <b>78,512,919</b>   |
|  |  |  |
| <b>EDGAR CHAVÉZ</b><br>Representante Legal  | <b>JAIME ORLANDO BELTRAN GRILLO</b><br>Revisor Fiscal TP 39410-T                    | <b>DIANA CAROLINA RODRIGUEZ QUINTERO</b><br>Contador T.P. 129146-T                    |

**ANDINA POP S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE  
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

| Concepto                                  | Capital Social       | Reserva<br>Legal   | Revalorizacion<br>del Patrimonio | Resultados de<br>Ejercicios<br>Anteriores | Resultados del<br>Ejercicio | Patrimonio<br>Total  |
|---|----------------------|--------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|----------------------|
| Saldo a Enero 1 de 2022                   | 1,030,000,000        | 255,411,570        | 98,873,324                       | 2,521,489,725                             | 174,917,915                 | 4,080,692,534        |
| Efecto de la convergencia a Niif          |                      |                    |                                  |   |                             | -                    |
| Distribucion de utilidades                |                      |                    |                                  | (213,200,000)                             |                             | -                    |
| Aportes - Capitalizacion                  | -                    |                    |                                  |   |                             | -                    |
| Traslado resultados ejercicios anteriores |                      | 60,282,919         |                                  | 174,917,916                               | (174,917,915)               | 60,282,920           |
| Resultado del ejercicio                   |                      |                    |                                  |   | 314,475,274                 | 314,475,274          |
| Resultado Integral                        | -                    | 60,282,919         | -                                | (38,282,084)                              | 139,557,359                 | 161,558,194          |
| Saldo Final a diciembre 31 de 2022        | <u>1,030,000,000</u> | <u>315,694,489</u> | <u>98,873,324</u>                | <u>2,483,207,641</u>                      | <u>314,475,274</u>          | <u>4,242,250,728</u> |
| Efecto de la convergencia a Niif          |                      |                    |                                  |   |                             | -                    |
| Distribucion de utilidades                |                      |                    |                                  | (412,100,000)                             |                             | (412,100,000)        |
| Aportes - Capitalizacion                  |                      |                    |                                  |   |                             | -                    |
| Traslado resultados ejercicios anteriores |                      | 67,408,427         |                                  | 314,475,274                               | (314,475,274)               | 67,408,427           |
| Resultado del ejercicio                   |                      |                    |                                  |   | 354,429,842                 | 354,429,842          |
| Resultado Integral                        | -                    | 67,408,427         | -                                | (97,624,726)                              | 39,954,568                  | 9,738,269            |
| Saldo Final a diciembre 31 de 2023        | <u>1,030,000,000</u> | <u>383,102,916</u> | <u>98,873,324</u>                | <u>2,385,582,915</u>                      | <u>354,429,842</u>          | <u>4,251,988,997</u> |

EDGAR CHAVEZ  
Representante Legal

JAIME ORLANDO BELTRAN GRILLO  
Revisor Fiscal TP 39410-T

DIANA CAROLINA RODRIGUEZ QUINTERO  
Contador T.P. 129146-T



**ANDINA POP S.A.S**  
**Nit 860.517.718-1**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023 CON CIFRAS COMPARATIVAS A**  
**DICIEMBRE 31 DE 2022**

**NOTA No 1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

**ANDINA POP S.A.S**, se constituyó como sociedad Limitada, por escritura pública No 566, el 30 de agosto de 1985 en la notaria 38 de Bogotá, inscrita el 29 de noviembre de 1985 bajo el número 181.194 del libro IX, la sociedad con domicilio en el municipio de Tenjo Cundinamarca, la sociedad se encuentra activa y tiene vigencia hasta el 30 de agosto de 2045

Su Objeto social es: Comercialización fabricación y distribución de fósforos publicitarios, así como las demás actividades inherentes y complementarias dentro del territorio nacional, fabricación, elaboración, comercialización, distribución, importación y exportación de productos cosméticos para uso personal, productos publicitarios y todo tipo de bienes relacionados con el objeto social.

En desarrollo de su objeto social, podrá adquirir, arrendar, grabar y enajenar inmuebles, dar o recibir dinero en mutuo, celebrar toda clase de actos o contratos relacionados con el objeto principal, recibir o dar en hipoteca o prenda los bienes muebles de la sociedad en garantía de las operaciones que celebre, negociar toda clase de títulos valores, otorgarlos, pagarlos, descargarlos, intervenir en toda clase de licitaciones y en general realizar toda clase de operaciones comerciales o financieras que se relacionen directamente con el objeto social, establecer sucursales o agencias en cualquier parte del territorio nacional.

**NOTA No 2 BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Nuestros estados financieros de propósito general, han sido preparados en conformidad con las normas contables y de información financiera aceptadas en Colombia, de acuerdo a los direccionamientos emitidos en la ley 1314 de 2009 y reglamentados por el decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios. Las cuales basan sus políticas contables en las Normas de Contabilidad e Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia (NCIF para las PYMES), traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) versión 2009.

**NOTA No 3 POLITICAS CONTABLES**

La compañía ha definido la emisión de estados financieros de propósito general una vez al año con corte a 31 de diciembre, su presentación se realizará en pesos colombianos, debido a que es la moneda funcional y de presentación.

La compañía pertenece al grupo dos acogiéndose al cronograma de aplicación de este grupo, por el cual durante el año 2014 ejecutó el periodo de preparación para definir los planes de implementación, en el año 2015 desarrolló el periodo de transición para llevar a cabo a partir del año 2016 la adopción plena de las Normas de Contabilidad e Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia (NCIF para las PYMES).

- **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán en función del criterio del devengo y su medición inicial se realizará al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir menos cualquier importe por descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de venta sean practicados.

Se excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes (impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios). De igual manera no se reconocerán como ingresos de actividades ordinarias aquellos originados por el intercambio de bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza o valor similar y cuando se intercambien bienes y servicios de naturaleza diferente pero la transacción no posea carácter comercial.

La compañía reconocerá ingresos procedentes de la venta de bienes cuando satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ Si se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas.
- ✓ Si se puede medir el importe de actividades ordinarias con fiabilidad.
- ✓ Si se obtienen beneficios económicos de la transacción.
- ✓ Si los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de una transacción, que supone la prestación de servicios, puede estimarse con fiabilidad, considerando el grado de terminación de la prestación final del servicio. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de realización de la transacción pueda ser medido con fiabilidad; y los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no puede ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes se reconocen como tales solo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos se reconocen, siempre que: a) sea probable que la entidad 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 se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente, para los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos.



### **Medición**

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

### **Presentación**

La Entidad aplicara los requerimientos de presentación y revelación contenidos en los párrafos 23.30 a 23.32 de la Sección 23. También aplicara lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo, Sección 23 Ingresos Ordinarios, y otros estándares relacionados,

### **Reconocimiento**

Andina POP S.A.S, reconocerá los ingresos y cuentas por cobrar únicamente cuando exista un hecho pasado y cumplido es decir cuando se hayan entregado los productos y servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente.

Los bienes o servicios entregados se reconocerán como ingresos en el periodo en que se presten aunque no se hayan facturado.

Los descuentos por pronto pago no se reconocerán como ingresos.

Cuando la entidad haya entregado un bien o servicio, deberá reconocer los ingresos, aunque no se hayan facturado, con el fin de asociarlos al mismo periodo en el cual se reconocen los costos y gastos incurridos.

Toda venta se deberá facturar tan pronto sea entregada la mercancía para evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al de la entrega.

- **Instrumentos financieros**

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan los recursos de disponibilidad inmediata, con los que cuenta la compañía, para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo el cual para efectos de la compañía se considera menor a 60 días. Comprende el dinero en efectivo que se encuentra en caja menor, caja general, como también los recursos registrados en las cuentas bancarias de ahorro y corrientes en moneda nacional.

### **Reconocimiento**

ANDINA POP S.A.S, reconocerá en los estados financieros un activo o pasivo financiero, únicamente cuando se convierta en una de las partes, de la operación contractual del Instrumento financiero. Se clasificará el instrumento (activo o pasivo financiero) en:

Aquellos que se puedan medir al valor razonable sin costo o esfuerzo desproporcionado o, Los instrumentos financieros que no se pueden medir al valor razonable, los que se a su vez se deben sub-clasificar en:

- ✦ Instrumentos pactados Sin componente de sin componente de Financiación
- ✦ Instrumentos pactados Con componente de Financiación.

### Medición inicial

Para los instrumentos financieros que se midan al valor razonable, ANDINA POP S.A.S, registrará este importe y reconocerá los costos de transacción como costo del periodo.

En cuanto a los activos y pasivos financieros diferentes a los que se midan al valor razonable. La Compañía, inicialmente lo medirá al costo más los costos transaccionales inherentes a la operación en relación a sus activos financieros, por otra parte, los pasivos financieros se reconocerán al costo, menos los cargos transaccionales, siempre que no exista componente de financiación.

En el eventual caso, que una transacción de un instrumento financiero, se pacte fuera de los términos normales de la compañía descritos a continuación, o se encuentre negociado con una tasa diferente a la de mercado, se considera que la operación implica un componente de financiación, por lo cual estos instrumentos se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento similar, o a falta de ella, a la tasa de interés suministrada por el banco con la cual la compañía tiene relación comercial para cubrir su disponibilidad de efectivo inmediato. Los términos normales de negociación para los instrumentos financieros son de 365 días.

### Medición posterior

ANDINA POP S.A.S, al final del periodo en el que informa, se medirán los instrumentos financieros de acuerdo a los siguientes parámetros:

Los Instrumentos de deuda con los que la compañía cuente al cierre del periodo y cumplan con tener un rendimiento para alguna de las partes e imposibilidad de pérdida del principal o del rendimiento originado de la transacción, se medirá al Costo Amortizado utilizando el método de Interés efectivo. Entre estos instrumentos podemos encontrar:

Las Cuentas por cobrar o por pagar (clientes o proveedores)  
Prestamos, pagarés, obligaciones financieras

Para los instrumentos financieros del numeral anterior, que se clasifiquen como activos o pasivos corrientes y que no incorporen una transacción de financiación, se medirán dichos instrumentos al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.

Para los Instrumentos del numeral 1 que incorporen un componente de financiación, en los términos descritos en el reconocimiento inicial se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento similar, o a falta de ella, a la tasa de interés suministrada por el banco con la cual la compañía tiene relación comercial para cubrir su disponibilidad de efectivo inmediato.

Las inversiones en la cuales no se cuente con influencia significativa, control o control conjunto sobre su inversión y que su intención es mantener tal inversión con fines de obtener participación y/o rentabilidad, se reconocerán y medirá teniendo en cuenta dos escenarios; el primero si la inversión se encuentra inscrita en alguna bolsa de valores con reconocimiento en un mercado regulado, se medirá al valor razonable, que será el precio cotizado a la fecha de su valoración, y el segundo escenario, si la inversión no se encuentra en un mercado regulado, se medirá al costo de adquisición menos el deterioro del valor.



## **Deterioro del valor de activos**

### **Naturaleza**

El deterioro de valor de un activo se produce por las condiciones, uso, capacidad y disposición de un recurso para generar sus beneficios económicos. Se hace evidente cuando el importe recuperable del recurso es inferior al importe en libros del recurso.

### **Reconocimiento**

Una pérdida por deterioro de valor se reconoce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. El importe recuperable del activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. La unidad generadora de efectivo de un activo es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo que son en gran

Medida independientes de las entradas procedentes de otros activos o grupos de activos.

El valor razonable es un referente de mercado o valor corriente, al paso que los costos de disposición son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición del activo o de la unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. El Valor en uso, por su parte, es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

### **Medición**

La estimación del deterioro de valor se establece cuando exista indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estima el importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece, cuando los activos individuales no generan flujos de efectivo por sí mismos.

La entidad considera indicios que se refieren a fuentes externas de información y fuentes internas de información. Las fuentes externas de información se relacionan con pérdidas del valor de mercado del activo, cambios significativos con efectos adversos en el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que la entidad opera, o en el mercado al que está destinado el activo, o incremento en las tasas de interés de mercado, u otras tasas que afectan la tasa de descuento para estimar el valor de uso.

Las fuentes internas se identifican con la obsolescencia o deterioro físico del activo, por vía de la forma en que se usa o espera usar el activo, así como disminuciones en el rendimiento económico del activo. En este contexto, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.

### **Presentación**

La entidad aplicará los requerimientos de revelación contenidos en los párrafos 27.32 a 27.33 de la Sección 27. Para efectos de presentación del deterioro de valor de los activos en los estados financieros se aplicarán las directrices contenidas en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y Otros Estándares Relacionados.

#### **Reconocimiento de Apertura**

La entidad utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

- **Inventarios**

ANDINA POP S.A.S, reconocerá sus inventarios en el momento que sean recibidos todos los activos mantenidos para la venta en el curso normal del negocio, en proceso de producción con vistas a la venta, y todos aquellos insumos consumibles en el proceso de producción o venta del servicio.

ANDINA POP S.A.S, reconocerá como costo de adquisición de inventarios los costos que influyen el precio de compra tales como: aranceles de importación, otros costos directamente asociados con la adquisición de las mercancías, materiales o servicios; costos de transformación como mano de obra directa y costos indirectos fijos y variables y otros costos asociados que sean necesarios para poner el activo en condiciones de utilización o venta, tales como el transporte y otros costos, siempre que sea practicable.

La medición posterior de los inventarios será el menor valor entre el costo y el valor neto realizable (precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta). Las pérdidas que se presenten por concepto de hurto mermas, daños o similares, se reconocerán como pérdidas por deterioro directamente contra un menor valor de los inventarios. Adicionalmente la empresa al final del periodo que se informa verificara si los inventarios se van a realizar por debajo del costo de adquisición. En ese caso, la diferencia entre el costo y el Valor Neto Realizable se reconocerá como una pérdida por deterioro. El valor neto realizable es el precio de venta estimado, neto de descuentos, comisiones y demás gastos necesarios para la venta.

Toda transacción de compra de inventarios en moneda extranjera deben convertirse a la moneda funcional para su registro utilizando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los costos incurridos en moneda extranjera durante el proceso de importación, se reconocerán a la tasa de cambio de la fecha de la respectiva factura.

Cualquier variación en la tasa de cambio se reconocerá como un mayor valor del pasivo con los diferentes proveedores y contra un gasto sin incrementar el valor de los inventarios en importación y con independencia de que estos hayan sido nacionalizados o no.

Las pérdidas de inventarios en el proceso de importación, las mercancías averiadas y los faltantes se reconocerán como gastos en el mismo periodo en que sucedan y como contrapartida se reconocerá un menor valor de los inventarios en proceso de importación. Las pérdidas de inventarios en importación, en proceso, terminados o no producidos por la empresa se deberán reconocer como una pérdida así se encuentren asegurados. Sólo se reconocerán cuentas por cobrar a las aseguradoras por el valor aceptado por la aseguradora, contra un ingreso por reclamaciones.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. Las ventas que se realicen con recibo de efectivo o equivalentes, pero sin entrega de inventarios se reconocerán como pasivos hasta el momento en el cual se entreguen las mercancías. Cuando se realicen las entregas, se dará de baja el pasivo total o gradualmente y se reconocerán los respectivos ingresos.



- **Propiedades de inversión y propiedad, planta y equipo**

ANDINA POP S.A.S. Reconocerá como propiedad de inversión aquellas propiedades compradas que no son para uso operativo (terrenos y edificios). La participación en una propiedad que se mantenga por arriendo operativo se mantendrá en el rubro de propiedad de inversión. Por otro lado se reconocerá como un activo de propiedad, planta y equipo, a los activos tangibles que se mantengan para uso de la producción o suministro de bienes o servicios, que puedan ser usados en más de un periodo.

Las piezas de repuestos y equipo de mantenimiento permanente se clasificarán como propiedad, planta y equipo cuando se esperen usar por más de un periodo. Los arreglos locativos de las edificaciones, las reparaciones y mantenimiento de las propiedades puestas para el ejercicio de negocio en marcha, incrementarán el valor del activo clasificado en propiedad planta, y equipo.

El costo de elementos de Propiedades, Planta y Equipo adquiridos mediante permutas, subvenciones del gobierno o combinaciones de negocios se establece por el valor razonable del activo en la fecha de adquisición.

Teniendo en cuenta que la información financiera reportada por Andina POP S.A.S, no afecta a terceros, se decide respetar la relación costo/beneficio y no asume la obligación de manejar dos vidas útiles diferentes para el cálculo de la depreciación, sino que se ajustará a la estrategia de planeación tributaria (EPT) aplicable al periodo a reportar

Cuando las propiedades tengan un comportamiento de uso mixto, se separará entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo. Pero si el valor razonable perteneciente a propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se reconocerá la propiedad en su totalidad como propiedades, planta y equipo.

Las propiedades de inversión y propiedad, planta y equipo se medirán por su costo en el reconocimiento inicial que estaría compuesto por: precio de compra, honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedades y otros costos de la transacción. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito el costo de este será el valor presente de todos los pagos futuros.

La medición posterior de las propiedades de inversión que se pueden medir de una manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, será el valor razonable en cada fecha a la que se informe, reconociendo su variación de valor razonable. Mientras que para los demás elementos de propiedad, planta y equipo, se tomará su reconocimiento inicial menos los costos por depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro.

La depreciación de un activo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto significa, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Cuando se tenga propiedad planta y equipo que posea componentes significativos o principales, se depreciará cada uno de ellos de manera independiente.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian durante el periodo de vida útil así:

| Clase de activos                 | Vida útil<br>años | Tasa<br>anual |
|----------------------------------|-------------------|---------------|
| Construcciones y edificaciones   | 45                | 2.22%         |
| Maquinaria y equipo              | 10                | 10%           |
| Equipo de oficina                | 10                | 10%           |
| Equipo de cómputo y comunicación | 5                 | 20%           |
| Flota y equipo de transporte     | 5                 | 20%           |

La vida útil es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

#### **Medición**

La Entidad aplica el modelo del costo para todos los elementos que componen una clase determinada de propiedades, planta y equipo.

Bajo el modelo del costo, un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce por el costo de adquisición y adecuación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La entidad evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo. Cuando se advierten indicios se estima el importe recuperable por el mayor valor entre el valor de mercado y el valor de uso. El deterioro de valor se determina por el exceso del costo sobre el importe recuperable y se reconoce contra los resultados del ejercicio.

Andina Productos Publicitarios, utiliza el método de línea recta para el cálculo de la depreciación acumulada de sus Propiedades Planta y Equipo.

Presentación

La Entidad aplica los requerimientos de presentación y revelación contenidos en los párrafos 17.31 de la Sección 17. También se aplican las directrices de presentación de estados financieros contenidas en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

- **Activos intangibles.**

ANDINA POP S.A.S., reconocerá un intangible si cumple con los siguientes criterios:

- ⚡ Es probable que ingresen a la compañía beneficios futuros producto del intangible adquirido.
- ⚡ El valor del activo puede ser medido con fiabilidad. 3. Sea identificable; es decir que es susceptible de ser separado o dividido de la compañía y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, individualmente o junto con otro activo o pasivo. 4. El activo no es resultado de desembolsos internos con la finalidad de construir un activo intangible.



No se reconocerá como intangible;

- ✦ Los activos financieros
- ✦ Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

La medición inicial de los intangibles se realizará al costo, con excepción de los que se adquieren por combinación de negocios, subvención del gobierno o por permuta. Cuando se realicen compras de activos intangibles de forma separada el costo incluirá; el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, adicionalmente de cualquier costo atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Si un activo intangible se adquiere en una combinación de negocios, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha de adquisición.

En caso de adquirirse mediante una subvención del gobierno, el costo de ese activo intangible es su valor razonable en la fecha en la que se recibe o es exigible la subvención. Si se adquiere mediante una permuta, a cambio de uno o varios activos monetarios y no monetarios; el costo de ese activo intangible es su valor razonable a menos que la transacción no sea de carácter comercial o no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable, para tales casos se medirá por el valor en libros del activo o los activos entregados.

#### • Activos por Impuestos

Naturaleza

Los Activos por impuestos diferidos son los importes de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- a) Las diferencias temporarias deducibles;
- b) La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Las Diferencias temporarias son las diferencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo. Las diferencias temporarias son deducibles cuando dar lugar a cantidades que se deducen al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Andina Productos Publicitarios para este componente clasifica las siguientes cuentas:

Anticipo por Retenciones en la Fuente

Anticipo por Retenciones de IVA

Anticipo por Retenciones de Ica

Saldos a favor en declaraciones privadas de impuestos

## Reconocimiento

El reconocimiento de Activos por impuestos corrientes se desprende cuando la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe liquidado a pagar por esos periodos. En igual sentido, surge cuando el importe por cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, puede ser retrotraído para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores.

El reconocimiento de los activos por impuestos diferidos se genera a partir de las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esos importes, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y en el momento en que fue realizada no afecto ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

## Medición

Los activos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, se miden por las cantidades que se espera recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

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

La medición de los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera recuperar el importe en libros de sus activos y pasivos.

## Presentación

La Entidad aplicara los requerimientos de presentación y revelación contenidos en los párrafos 29.27 a 29.32 de la Sección 29. También se aplicaran las directrices de presentación de estados financieros contenidas en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

- **Otros activos**

### Naturaleza

Son Otros activos los recursos que cumplen las definiciones del marco conceptual de NIF Pymes, si bien no se clasifican como activos intangibles o tangibles, de cara los lineamientos y definiciones establecidas por las secciones específicas de NIIF Pymes.

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán en el periodo que sea exigible.

### Reconocimiento

Los Otros activos son recursos controlados por la entidad, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado y su costo o valor puede ser medido de manera confiable.

Se tratan como otros activos los gastos pagados por anticipado, bienes que no cumplen con la condición de propiedades, planta y equipo o activos intangibles, así como contratos de prestación de servicios que no se tratan como instrumentos financieros. La Entidad reconoce los otros activos por el costo de adquisición incluidos el precio más los costos inherentes para su generación.



## **Medición**

La entidad evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de los otros activos. Cuando se advierten indicios se estima el importe recuperable por el mayor valor entre el valor de mercado y el valor de uso. El deterioro de valor se determina por el exceso del costo sobre el importe recuperable y se reconoce contra los resultados del ejercicio.

## **Presentación**

La entidad aplica los requerimientos de revelación contenidos en el marco conceptual para la presentación de los otros activos en los estados financieros. Para efectos de presentación de los Otros Activos en los estados financieros se aplican las directrices contenidas en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y Otros Estándares Relacionados.

Andina Productos Publicitarios no diferirá ningún gasto cuando no se haya consumido un bien o un servicio y cuando el beneficiario del pago haya reconocido un ingreso fuere cual fuere su cuantía.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

## **Naturaleza**

Las cuentas por pagar son pasivos derivados de contratos y/o documentos, distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado y pueden incorporar costos de financiamiento.

Los pasivos son una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Andina Productos publicitarios clasifica las siguientes cuentas:

Cuentas por Pagar a Proveedores

Costos y Gastos por Pagar

## **Reconocimiento**

La entidad reconoce una cuenta por pagar cuando, conforme con el acuerdo, documento contractual o esencia de la operación, se genera una obligación que representa una salida de efectivo o una disminución del beneficio económico futuro y puede medirse de manera confiable.

Las cuentas por pagar que incorporan precios de mercado cotizados y se pueden medir con fiabilidad se reconocen al valor razonable sin considerar los costos de transacción. De otra forma, se reconocen al costo, entendiendo como tal, los precios de las transacciones de contado, incluyendo los costos inherentes a la liquidación del pasivo.

El precio de contado se entiende como el valor corriente o presente de la deuda o cuenta por pagar en el corto plazo, sin incorporar los costos financieros derivados del valor del dinero en el tiempo. La entidad considera que las transacciones de contado corresponden al ciclo normal de compra y liquidación que se estima en 90 días.

Las deudas y cuentas por pagar que exceden este tiempo de recuperación consideran el costo de oportunidad generado por la exposición del valor del dinero en el tiempo, bien mediante una tasa explícita de financiación incorporada en las deudas o bien, mediante una tasa implícita que se ajusta a mercado, en condiciones normales, incorporada en los precios o valores de los contratos a plazo.

Así, las cuentas por pagar que tienen flujos de recuperación superiores al plazo de contado, se ajustan al valor presente para reconocer el costo de la financiación, aplicando la técnica del costo amortizado y usando una tasa de descuento pertinente al modelo de negocio y razonable en términos de mercado. El costo amortizado es el valor presente de los flujos de efectivo esperados o contractuales de la deuda, descontados a la tasa de interés efectiva, calculada con la tasa de mercado. Así, la financiación de cada periodo es equivalente al saldo del inicio del periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva de la deuda.

### **Medición**

Las cuentas por pagar se presentan al importe liquidable, entendido como el flujo de efectivo que se espera pagar o liquidar por la operación a precios de contado. Este importe liquidable se aplica para las cuentas por pagar reconocidas al costo, en el caso de transacción de contado; para las cuentas por pagar reconocidas al costo amortizado, en el caso de transacción de financiación descontadas a una tasa de interés efectiva y para las cuentas por pagar al valor razonable cuanta se desprenden de contratos que se miden a precios cotizados.

### **Presentación**

La entidad aplica los requerimientos de revelación contenidos en los párrafos 11.39 a 11.42 de la Sección 11, así como las exigencias de la Sección 22. Para efectos de presentación de las Cuentas por Pagar en los estados financieros se aplican las directrices contenidas en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y Otros Estándares Relacionados.

La Entidad utiliza las políticas contables en su estado de situación financiera y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme a las NIIF Pymes. Estas políticas contables cumplen con cada Sección vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

Andina Productos Publicitarios reclasifico a Pasivos por Impuestos, los valores que representan pasivos con el Estado.

Los pasivos se reconocerán cuando la entidad haya recibido un bien o un servicio, no se reconocerán provisiones por hechos futuros no por contratos firmados y sin ejecutar. No se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Se reconocerán pasivos por bienes y servicios recibidos aunque no se haya recibido la factura, en ese caso no se reconocerán como pasivos, sino con el respectivo concepto de costos o gastos.

### **• Obligaciones Financieras**

#### **Naturaleza**

Las obligaciones financieras son contratos y/o documentos de deuda que representan flujos de efectivo contractuales, que se liquidan en plazos determinado, y generan costos financieros inherentes a las tasas de financiación explícitas en los documentos o contratos, o implícitas de acuerdo con las condiciones de mercado.

Andina Productos Publicitarios, presenta en este ítem, las obligaciones financieras con Entidades Financieras.

#### **Reconocimiento**

La entidad reconoce la obligación de una deuda financiera, cuando surja una obligación que representa una salida de flujos económicos futuros y puede medirse de manera confiable.



Las Obligaciones Financieras que incorporan precios de transacción que se cotizan en los mercados de valores y se pueden medir con fiabilidad se reconocen al valor razonable, sin considerar los costos de transacción inherentes a la operación. Los precios de referencia cumplen con la condición de objetividad, verificabilidad y pertinencia. Las variaciones de estas obligaciones se tratan en los resultados como cambios de valor razonable.

Por su parte, las Obligaciones Financieras que no tienen precios de mercados objetivos y observables, o que no se cotizan en los mercados de valores se reconocen al costo amortizado. El costo amortizado se determina mediante el valor presente de los flujos de efectivo por liquidar descontados a una tasa de interés efectiva que puede ser la tasa explícita del instrumento o, bien una tasa implícita o de referencia de mercado, cuando la tasa del instrumento no se considera pertinente para establecer los costos financieros de oportunidad.

### **Medición**

Las Obligaciones Financieras se presentan al importe liquidable, entendido como el flujo de efectivo o el precio de mercado cotizado que se espera liquidar por la operación, en la fecha de presentación del reporte.

### **Presentación**

La Entidad debe aplicar los requerimientos de revelación contenidos en los párrafos 11.39 a 11.44, en materia de las obligaciones financieros básicos, así como los párrafos 12.26 a 12.29 para otras obligaciones financieras que puedan surgir de instrumentos financieros más complejos y coberturas. En adición, debe considerarse la Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados, en lo pertinente, así como los requerimientos de la Sección 22, Pasivos y patrimonio.

La Entidad utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme a las NIIF Pymes. Estas políticas contables cumplen con cada Sección vigente al final del primer periodo sobre el que informe. También aplicara lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 y otros estándares relacionados.

Andina Productos Publicitarios realiza una depuración de todas sus cuentas por Pagar dejando las deudas reales y que se deben cancelar a corto o mediano plazo que están soportados con documentos ciertos.

#### **• Beneficios a Empleados**

ANDINA POP S.A.S. Entenderá como beneficio a empleados las contraprestaciones que la entidad le proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Dentro de los beneficios a empleados se encuentran: Beneficios a corto plazo, Beneficios a largo plazo, beneficios post empleo y beneficios por terminación.

**Beneficios a corto plazo:** Son todos aquellos que la compañía cancelara en un término no mayor a 12 meses, a partir del momento en el que el empleado presto el servicio. Algunos de ellos son: Sueldos, horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos, subsidio de transporte, cesantías e intereses, vacaciones, primas legales, etc.

**Beneficios a largo plazo:** Se entenderán como beneficios a empleados de largo plazo a todos los beneficios distintos de los post empleo y por terminación, que la empresa no espera cancelar en un término de 12 meses a partir del cierre del periodo en el que el empleado prestó sus servicios. Algunos de ellos son: reconocimientos por tiempo trabajado en la compañía, quinquenios, invalidez, etc.

Beneficios post- empleo: entenderá como beneficios post- empleo a todos los beneficios para los empleados que se pagaran después de su periodo de empleo en la compañía. Dentro de los beneficios post-empleo se encuentran:

- ✦ Planes de aportaciones definidas: Son los aportes definidos que realiza la compañía a una entidad separada (fondo) y con los cuales se desprende de cualquier obligación adicional.
- ✦ Planes de beneficios definidos: Son aquellas obligaciones que contrae la compañía con los empleados anteriores y actuales asumiendo el pago y los riesgos directamente.
- ✦ Beneficios por terminación: Se entenderá como beneficios por terminación a las obligaciones con los empleados provenientes de decisiones de la compañía de terminar un contrato antes de los tiempos pactados o la decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la terminación de la relación laboral a cambio de estos beneficios.

Para Andina Productos Publicitarios este componente está conformado por las siguientes cuentas:

Salarios por Pagar  
Cesantías por Pagar  
Intereses sobre cesantía por Pagar  
Vacaciones por Pagar  
Retenciones y Aportes de Nomina por Pagar

### **Reconocimiento**

La entidad reconoce los beneficios de corto plazo por el importe causado como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya satisfecho, asumiendo los gastos pertinentes, a menos que esta contraprestación pueda ser tratada como parte del costo de los activos.

Los planes de aportaciones definidas (fondos de pensiones y cesantías) se reconocen a medida en que el empleado presta sus servicios. Cuando el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar, de acuerdo con los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

Los planes de beneficios definidos se reconocen como una obligación, neta de los activos del plan, incorporando los cambios netos derivados del costo de los planes de beneficios determinados durante el periodo sobre el que se informa,

Los beneficios por terminación se reconocen como una obligación cuando, y solo cuando, la entidad se encuentra comprometida, de forma demostrable, a rescindir el contrato a un empleado o grupo de empleados antes de las fechas normales de retiro, así como a pagar los beneficios por terminación como resultado de una oferta presentada a los empleados para incentivar la decisión voluntaria de sus contratos.

Los otros beneficios de largo plazo se reconocen como una obligación por el importe neto resultante del valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa, menos el valor razonable, al final del periodo, de los activos del plan que hubiesen sido separados para la cancelación de tales obligaciones.



## **Medición**

La entidad estima el importe liquidable que constituye la mejor estimación del desembolso que se requiera para cancelar la obligación laboral, en la fecha del informe.

Las obligaciones que se miden sobre una base descontada por cuanto se liquidan en un periodo futuro, incluso después de los empleados hayan prestado los servicios relacionados, se estiman con base en suposiciones actuariales, asumiendo las variables pertinentes y fiables que justifican el importe de la obligación estimada. El método de crédito unitario proyectado considera cada periodo de servicio como un hecho generador de una unidad adicional de beneficio, que se acumula para el cálculo de la obligación final.

## **Presentación**

La Entidad aplica los requerimientos de revelación contenidos en la Sección 28. También aplica lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

La Entidad utiliza las mismas políticas contables en su estado de situación financiera y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme a las NIIF. Estas políticas contables cumplen con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

Andina Productos Publicitarios presenta en este rubro para el balance de apertura únicamente el valor a pagar por Cesantías Consolidadas y los Intereses Sobre Cesantías causados hasta el cierre del periodo.

Las prestaciones adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.

### **• Pasivos por Impuestos**

#### **Naturaleza**

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Así, los pasivos por impuestos se originan por obligaciones ciertas o corriente y obligaciones que se difieren sobre las ganancias a liquidar en periodos futuros.

Estas obligaciones diferidas son temporarias y se derivan por el exceso que existe entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo. Las diferencias temporarias son imponibles cuando dan lugar a cantidades que se liquidan al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. Para este componente Andina Productos publicitarios clasifico las siguientes cuentas:

Impuesto de Renta por Pagar

Impuesto a Las Ventas por Pagar

Impuesto de Industria y Comercio por Pagar

#### **Reconocimiento**

El reconocimiento de Pasivos por impuestos corrientes se desprende cuando la cantidad liquida los impuestos que corresponden al periodo corriente y a los anteriores.

El reconocimiento de los Pasivos por impuestos diferidos se genera a partir de las diferencias temporarias imponibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que generen esos importes, salvo que el pasivo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y en el momento en que fue realizada no afecto ni a la ganancia contable ni a la ganancia (perdida) fiscal.

### **Medición**

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, se miden por las cantidades que se espera liquidar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas Impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el impuesto se liquide, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera recuperar el importe en libros de sus activos y pasivos.

### **Presentación**

La Entidad aplicara los requerimientos de presentación y revelación contenidos en los párrafos 29.27 a 29.32 de la Sección 29. También se aplicaran las directrices de presentación de estados financieros contenidas en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de flujos de efectivo y otros estándares relacionados.

La Entidad utilizara las políticas contables en su estado de situación financiera y a lo largo de todos los periodos que se presente a las NIIF. Estas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer periodo sobre el que informe.

### **• Provisiones y Contingencias**

#### **Naturaleza**

Una provisión es un pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto. Así mismo, un pasivo contingente es:

- ✦ Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra o deje de ocurrir uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.
- ✦ Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido porque no es probable que, para satisfacerla, se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.



Andina Productos Publicitarios clasifico en este componente las siguientes cuentas:  
Pasivos Estimados para Obligaciones Laborales  
Pasivos Estimados para Obligaciones Fiscales

### **Reconocimiento**

La entidad reconoce una provisión cuando se tiene la obligación como resultado de un suceso pasado y es probable que deba liquidarse en el futuro el importe de la obligación puede ser estimado de forma fiable. Se considera probable, cuando existe mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario.

Cuando la provisión se mide por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconoce como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

### **Medición**

Las provisiones se miden como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación o para transferirla a un tercero. La provisión se afecta únicamente con los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

La entidad revisa y ajusta las provisiones en cada fecha sobre la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconoce en los resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

### **Presentación**

La entidad aplica los requerimientos de revelación establecidos en los párrafos 21.14 y siguientes de la Sección 21, en relación con sus provisiones, activos y pasivos contingentes. También aplicara lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

La entidad utiliza las políticas contables en su estado de situación financiera y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme a las NIIF.

### **• Otros Pasivos**

### **Naturaleza**

Son Otros Pasivos las obligaciones que cumplen las definiciones del marco conceptual de NIIF Pymes, si bien no se clasifican como algún componente específicamente, de cara los lineamientos y definiciones establecidas por las secciones específicas de NIIF Pymes. En todo caso, un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

### **Reconocimiento**

Los Otros Pasivos son obligaciones estimadas, implícitas o no, cuya liquidación sacrifica beneficios económicos futuros, como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado y su costo o valor puede ser medido de manera confiable.

Se tratan como otros pasivos los ingresos recibidos por anticipado, u otros contratos u operaciones que no cumplen con la condición de provisiones, pasivos laborales, de impuestos, comerciales o instrumento financieros. La Entidad reconoce los otros pasivos por el importe liquidable que representa la mejor estimación en la fecha del informe.

#### **Medición**

La entidad evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, la mejor estimación de los pasivos, en función de los contratos y la información disponible.

#### **Presentación**

La entidad aplicara los requerimientos del marco conceptual o de normas aplicables. También aplicara lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 y otros estándares relacionados.

La entidad utilizara las políticas contables utilizadas para el tratamiento de otros pasivos en su estado de situación financiera y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme a con el marco conceptual de las NIIF.

#### **• Patrimonio**

##### **Naturaleza**

El Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Los componentes del patrimonio incorporan un derecho incondicional a la entidad para aprobar o rechazar el rescate por cuenta de inversionistas, siempre que este rescate este incondicionalmente prohibido por la ley local, por el reglamento o por los estatutos de la entidad.

Andina Productos Publicitarios tiene las siguientes cuentas en este componente:

CAPITAL SOCIAL

RESERVAS

REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

RESULTADOS DE EL EJERCICIO

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

##### **Reconocimiento**

Los componentes patrimoniales reconocen el interés residual sobre los activos netos de la entidad. Los instrumentos de patrimonio otorgan a su tenedor, el derecho a una participación proporcional en los activos netos de la entidad en caso de su liquidación, amén de que se encuentran subordinados a todas las demás clases de instrumentos. Se reconocen como patrimonio cuando imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

##### **Medición**

La medición del patrimonio es una función de la medición pertinente y razonable del valor de los activo y de los pasivos, expresada en las ganancias acumuladas, las ganancias del ejercicio, el capital social y otros componentes que implican incrementos de valor, conforme a los lineamientos de NIIF Pymes.

##### **Presentación**

La entidad aplica, entre otros, los requerimientos de la Sección 22, Pasivos y patrimonio. También aplicara lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en: Sección 3 y otros estándares relacionados.



La entidad utiliza las políticas contables en su estado de situación financiera y a lo largo de todos los periodos que se presenten conforme a las NIIF.

- **Moneda funcional y presentación.**

La moneda funcional de los estados financieros de ANDINA POP S.A.S. Es el peso colombiano.

- **Hipótesis de negocio en Marcha**

Estos estados financieros fueron preparados dentro de una base de continuidad y funcionamiento.

La Gerencia no tiene la intención ni certidumbre de liquidar ni cesar sus operaciones dentro de los doce meses siguientes a la emisión de estos estados financieros.

- **Supuestos clave de la incertidumbre y la estimación.**

La preparación de los estados financieros requiere por parte de la gerencia la realización de juicios estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas, así como también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados. En la aplicación de políticas contables la administración realizó los siguientes juicios y estimaciones:

Indicadores de deterioro para de los activos.

Hipótesis en el cálculo de beneficios a largo plazo con los empleados.

Determinación de control, influencia significativa o control conjunto sobre una inversión.

## **NOTA No 4 REVELACIONES**

### **NOTA N° 4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan los recursos de disponibilidad inmediata, con los que cuenta la compañía para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo. El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en el estado de flujos de efectivo, se encuentra desglosado de la manera que se presenta a continuación:

#### NOTA N° 4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 comprendía:

|   | 2023               | 2022               |
|---|--------------------|--------------------|
| Caja  | -                  | -                  |
| <b>Bancos</b>                                       |                    |                    |
| Cuentas Corrientes Banco de Bogotá N. 112053848     | 53,224,893         | 139,498,389        |
| Cuentas Corrientes Banco Caja Social N. 21003231280 | 8,280,743          | 35,222,289         |
| Cuentas Corrientes Banco Bogota No 920053378        | 109,745,503        | 220,401,312        |
| Cuentas Corrientes Banco Bogota No 920057346        | 65,643,927         | 45,514,543         |
| Cuentas de Ahorro Banco de Bogotá N. 920057353      | 21,373,045         | 21,341,031         |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.1 \$</b>                         | <b>258,268,111</b> | <b>461,977,564</b> |

No existen restricciones alguna sobre los saldos a Diciembre 31 de 2023 y 2022

#### NOTA N° 4.2 INVERSIONES A CORTO PLAZO

Las Inversiones a diciembre 31 comprendían:

|                             | 2023     | 2022              |
|-----------------------------|----------|-------------------|
| Banco de Bogota CDT         | 0        | 10,000,000        |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.2 \$</b> | <b>0</b> | <b>10,000,000</b> |

#### NOTA N° 4.3 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los Deudores Netos a diciembre 31 comprendían:

|  | 2023               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|
| Clientes Nacionales                              | 616,411,580        | 596,161,339        |
| Deudores varios                                  | 49,275             | -                  |
| Otras Cuentas por Cobrar - Anticipos proveedores | -                  | 16,130,000         |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.3 \$</b>                      | <b>616,460,855</b> | <b>612,291,339</b> |

#### NOTA N° 4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS

El saldo de Activos por Impuestos a diciembre 31 comprendía:

|                          | 2023              | 2022             |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| Anticipo Ica             | 10,587,000        | 7,608,000        |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.4</b> | <b>10,587,000</b> | <b>7,608,000</b> |

#### NOTA N° 4.5 INVENTARIOS

Los Inventarios a diciembre 31 comprendían:

|                                    | 2023     | 2022              |
|------------------------------------|----------|-------------------|
| Inventarios de Productos e insumos | 0        | 40,765,501        |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.5 \$</b>        | <b>0</b> | <b>40,765,501</b> |

Registra el saldo de los materiales e insumos utilizados para la fabricación de los productos que la empresa produce, comercializa y vende.



#### NOTA N° 4.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los Activos Fijos a diciembre 31 comprendían:

|                                   | 2023                 | 2022                 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos Rurales                  | 555,000,000          | 555,000,000          |
| Construcciones y Edificaciones    | 3,338,338,271        | 3,001,361,403        |
| Maquinaria y Equipo               | 999,983,061          | 999,983,061          |
| Equipos de Oficina                | 232,413,079          | 227,523,079          |
| Equipos de Computo y Comunicación | 85,299,553           | 85,299,553           |
| Flota y Equipo de Transporte      | 245,262,600          | 245,262,600          |
| Depreciación Acumulada            | (1,637,076,652)      | (1,484,519,837)      |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.6 \$</b>       | <b>3,819,219,912</b> | <b>3,629,909,859</b> |

Conforman este rubro los inmuebles, la maquinaria, los equipos de computación, muebles y enseres y vehiculos que se utilizan en el desarrollo del objeto social de la empresa. Están registrados al costo historico y se deprecian por el método de línea recta. La compañía estima que estas vidas útiles se ajustan a la realidad económica de la empresa y no es necesario incurrir en costos adicionales para hacer nuevas estimaciones.

#### NOTA N° 4.7 PASIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO

Los Saldos de Pasivos Financieros a corto plazo a diciembre 31 comprendían:

|                              | 2023     | 2022              |
|------------------------------|----------|-------------------|
| Obligación Banco Caja Social | -        | 17,158,188        |
| Otras Obligaciones           | 0        | 0                 |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.7 \$</b>  | <b>0</b> | <b>17,158,188</b> |

#### NOTA N° 4.8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar a diciembre 31 comprendían:

|                                 | 2023               | 2022               |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Proveedores Nacionales          | 176,851,805        | 128,827,740        |
| Costos y gastos por pagar       | 3,237,932          | 9,944,199          |
| Retenciones y aportes de nomina | 841,500            | 736,700            |
| Acreedores Varios               | 1,203,500          | 1,067,600          |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.8 \$</b>     | <b>182,134,737</b> | <b>140,576,239</b> |

#### NOTA N° 4.9 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los Impuestos a diciembre 31 comprendían:

|                                     | 2023               | 2022               |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Impuesto Sobre las Ventas por Pagar | 82,642,000         | 180,395,000        |
| Retención en la Fuente              | 12,997,000         | 13,370,000         |
| Impuesto de Industria y Comercio    | 30,240,000         | 22,048,000         |
| Retencion Ica                       | 245,040            | 189,300            |
| Impuesto de Renta por Pagar         | 110,490,000        | 110,702,000        |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.9 \$</b>         | <b>236,614,040</b> | <b>326,704,300</b> |

#### NOTA N° 4.10 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las Obligaciones Laborales a diciembre 31 comprendían:

|                              | 2023             | 2022             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Cesantías Consolidadas       | 8,363,636        | 7,373,032        |
| Intereses Sobre Cesantías    | 1,003,636        | 884,764          |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.10 \$</b> | <b>9,367,272</b> | <b>8,257,796</b> |

El valor por cesantías es el correspondiente a lo adeudado al personal por el periodo 2023 y debe ser consignado a mas tardar el 14 de febrero de 2024 en el fondo que el empleado elija, los intereses sobre cesantías se cancelan directamente al empleado el 31 de enero de 2024. En el caso de renunciaciones o despidos las prestaciones sociales deberán ser entregadas al empleado.

#### NOTA N° 4.11 PASIVOS DIFERIDOS

Los Otros Pasivos a diciembre 31 comprendían:

|                                 | 2023              | 2022              |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Anticipos recibidos de Clientes | 24,430,831        | 27,605,012        |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.11 \$</b>    | <b>24,430,831</b> | <b>27,605,012</b> |

Corresponde a los abonos entregados por los clientes para iniciar la elaboración del pedido el cual será facturado en el momento de la entrega de los productos.

#### NOTA N° 4.12 PATRIMONIO

El fondo social a diciembre 31 comprendían:

|   | 2023                 | 2022                 |
|---|----------------------|----------------------|
| Capital Social - Edgar Chavez           | 618,000,000          | 618,000,000          |
| Capital Social - Rosalba Cortes Alfonso | 412,000,000          | 412,000,000          |
| Reserva Legal                           | 383,102,916          | 315,694,489          |
| Revalorización del Patrimonio           | 98,873,324           | 98,873,324           |
| Utilidad del Ejercicio                  | 354,429,842          | 314,475,274          |
| Utilidad de Ejercicios Anteriores       | 2,385,582,915        | 2,483,207,641        |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.12 \$</b>            | <b>4,251,988,997</b> | <b>4,242,250,728</b> |

#### NOTA N° 4.13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS - VENTA DE PRODUCTOS

Los Ingresos Operacionales a diciembre 31 comprendían:

|                                  | 2023                 | 2022                 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Venta de Productos Publicitarios | 3,772,630,848        | 3,792,417,776        |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.13 \$</b>     | <b>3,772,630,848</b> | <b>3,792,417,776</b> |

Los ingresos operacionales son originados por la producción, comercialización y venta de amenities para hoteles.



#### NOTA N° 4.14 COSTO DE VENTA

El Costo de Ventas por elaboración de Productos Publicitarios a diciembre 31 comprendía:

|  | 2023                 | 2022                 |
|--|----------------------|----------------------|
| Costo de Venta Productos Publicitarios |                      |                      |
| Materia Prima                          | 1,439,185,372        | 1,769,493,327        |
| Gastos de Personal                     | 207,124,994          | 132,433,719          |
| Costos Indirectos                      | 662,850,815          | 619,090,455          |
| Servicios Subcontratados               | 238,269,626          | 238,465,614          |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.14 \$</b>           | <b>2,547,430,807</b> | <b>2,759,483,115</b> |

#### NOTA N° 4.15 GASTOS DE ADMINISTRACION

Los Gastos Administrativos a diciembre 31 comprendían:

|                              | 2023               | 2022               |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Honorarios                   | 211,565,000        | 150,350,000        |
| Impuestos                    | 69,726,759         | 66,815,183         |
| Seguros                      | 23,023,780         | 7,873,939          |
| Servicios                    | 86,913,771         | 67,555,782         |
| Gastos Legales               | 6,815,236          | 7,164,401          |
| Mantenimiento y Reparaciones | 8,599,154          | 7,005,386          |
| Gastos de Viaje              | 32,950,042         | 23,373,838         |
| Depreciaciones               | 53,288,746         | 23,876,400         |
| Diversos                     | 54,392,596         | 47,933,211         |
| Provisiones                  | 675,000            | 19,429,526         |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.15 \$</b> | <b>547,950,084</b> | <b>421,377,666</b> |

#### NOTA N° 4.16 INGRESOS FINANCIEROS

Los Ingresos No Operacionales a diciembre 31 comprendían:

|  | 2023             | 2022              |
|--|------------------|-------------------|
| Intereses por Rendimiento Financiero           | 588,814          | 716,966           |
| Descuentos comerciales                         | 5,596,800        | 4,602,600         |
| Recuperaciones- Reintegro de Costos y Gastos   | 2,239,085        | 138,953           |
| Indemnizaciones                                | -                | 1,710,868         |
| Ingresos de Ejercicios Anteriores              | -                | 524,238           |
| Diversos                                       | 495              | 3,630,507         |
| Utilidad en venta de propiedad planta y equipo | -                | -                 |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.16 \$</b>                   | <b>8,425,194</b> | <b>11,324,132</b> |

#### NOTA N° 4.17 COSTOS FINANCIEROS

Los Gastos No Operacionales a diciembre 31 comprendían:

|  | 2023              | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Financieros</b>                     |                   |                   |
| Gastos Bancarios                       | 2,648,280         | 2,329,747         |
| Intereses por obligaciones financieras | 2,936,997         | 12,932,495        |
| Otros                                  | 2,364,122         | 131,128           |
| Gastos extraordinarios                 | 3,641,483         | 2,420,814         |
| Gastos Diversos                        | -                 | 2,237,750         |
| <b>TOTAL NOTA N° 4.17 \$</b>           | <b>11,590,882</b> | <b>20,051,934</b> |

- Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros separados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023



**EDGAR CHAVEZ**  
Representante Legal

  
**DIANA CAROLINA RODRIGUEZ Q.**  
Contador T.P 129146-T



**JAIME ORLANDO BELTRAN G.**  
Revisor Fiscal T.P 39410-T