



ESTADOS FINANCIEROS 2021- 2022

ALIMENTOS BENAL S.A.S.
EN REORGANIZACION
NIT. 900.858.868-3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTAS	AÑO 2022	AÑO 2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	3.306.651.388	2.433.369.999
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	6	8.707.101	8.816.688
Otros activos no financieros corrientes	7	549.895.470	423.121.345
Inventarios corrientes	8	757.439.547	980.586.612
Activos por impuestos corrientes	9	455.152.241	412.527.417
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5.077.845.746	4.258.422.061
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	11	2.429.044.670	2.237.640.132
Activos por impuestos diferidos	10	170.685.464	177.080.562
Otros Diferidos	10	40.105.565	31.617.975
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.639.835.699	2.446.338.669
TOTAL ACTIVO		7.717.681.445	6.704.760.730
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos financieros	13	0	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	3.557.941.323	654.029.930
Pasivos por impuestos corrientes	9	540.897.000	95.210.000
Pasivo por impuesto a las ganancias	9	0	0
Beneficios a empleados	14	484.483.056	402.677.831
Otros Pasivos no financieros corrientes	14	300.783.198	221.290.776
Provisiones corrientes	15	455.047.842	233.707.842
Provision impuesto de renta	15	430.514.000	477.609.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE		5.769.666.419	2.084.525.379
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos financieros	13	1.052.860.237	3.795.094.492
Pasivo por impuesto diferido	10	11.418.718	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.064.278.955	3.795.094.492
TOTAL PASIVO		6.833.945.374	5.879.619.871
PATRIMONIO			
Capital emitido	16	819.167.110	819.167.110
Otras reservas	16	500.000	500.000
Resultado del ejercicio	16	58.595.212	367.012.109
Ganancias acumuladas	16	5.473.749	(361.538.360)
TOTAL PATRIMONIO		883.736.071	825.140.859
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.717.681.445	6.704.760.730

CARLOS BENITEZ ALVAREZ
Representante Legal

FERNANDO REYES CARDENAS
Revisor Fiscal
TP 83263-T

ALEXI PALOMINO CASTELLAR
Contador
TP 198439-T

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

	<i>NOTAS</i>	AÑO 2022	AÑO 2021
Ingresos de actividades ordinarias	<i>17</i>	25.404.257.310	17.860.268.079
Costos de ventas y operación	<i>18</i>	<u>(17.207.395.147)</u>	<u>(12.589.492.667)</u>
		8.196.862.163	5.270.775.412
Gastos de Administración	<i>19</i>	(3.337.323.207)	(3.013.496.049)
Gastos de ventas	<i>20</i>	(3.851.388.591)	(1.203.289.493)
Otras ganancias	<i>21</i>	0	424.441
Otras pérdidas	<i>21</i>	0	0
Otros ingresos	<i>23</i>	538.239.938	312.165.823
Otros gastos	<i>23</i>	<u>(371.951.931)</u>	<u>(168.737.659)</u>
GANANCIAS O PERDIDA OPERACIONAL		1.174.438.372	1.197.842.474
Ingresos financieros	<i>22</i>	753.758	13.596.421
Costos financieros	<i>22</i>	<u>(668.269.101)</u>	<u>(318.793.773)</u>
GANANCIAS O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		506.923.029	892.645.122
Provisión por impuesto de renta	<i>15</i>	(430.514.000)	(477.609.000)
Ingreso o gasto por impuesto diferido	<i>10</i>	<u>(17.813.817)</u>	<u>(48.024.013)</u>
RESULTADO DEL PERIODO		58.595.212	367.012.109
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Resultado por revaluación		0	0
Diferencia en cambio en la conversión de operaciones extranjeras		0	0
Pérdidas por instrumentos financieros		0	0
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		0	0
RESULTADO TOTAL DEL PERIODO		58.595.212	367.012.109



CARLOS BENITEZ ALVAREZ
Representante Legal



FERNANDO REYES CARDENAS
Revisor Fiscal
TP 83263-T



ALEXI PALOMINO CASTELLAR
Contador
TP 198439-T

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Método indirecto

Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

	2022	2021
Flujo de Efectivo de Actividades de Operación		
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	<u>58.595.212</u>	<u>367.012.000</u>
Más (menos) partidas que no afectan el efectivo	<u>1.060.145.967</u>	<u>397.676.160</u>
Depreciación del Período	390.478.150	357.717.647
Deterioro de deudores	-	(8.065.500)
Otras provisiones	221.340.000	-
Impuesto de renta y complementario	448.327.817	48.024.013
Flujo generado por los resultados del período	<u>1.118.741.179</u>	<u>764.688.160</u>
Aumento o disminución en Activos	<u>51.765.211</u>	<u>(162.787.061)</u>
Deudores	(169.289.362)	55.348.170
Inventarios	223.147.065	(186.517.256)
Otros activos	-	-
Diferidos	(2.092.492)	(31.617.975)
Aumento o Disminución en Pasivos	<u>3.026.891.942</u>	<u>772.002.757</u>
Proveedores	228.122.519	(99.968.468)
Acreedores varios	29.928	-
Cuentas por pagar	2.675.788.874	(118.234.541)
Pasivos impuestos no corrientes	2.612.000	(24.497.000)
Beneficios empleados	81.775.297	\$218.024.351
Pasivos Estimados y Provisiones	(477.609.000)	711.316.842
Otros pasivos	79.492.422	65.692.573
Pasivo por impuesto corriente	436.679.902	19.669.000
Flujo generado en la operación	<u>4.197.398.331</u>	<u>1.373.903.855</u>
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	<u>4.197.398.331</u>	<u>1.373.903.855</u>
Actividades de inversión		
Compra Propiedad Planta y Equipo	(581.882.688)	(731.095.485)
Licencias	-	-
Flujo neto en actividades de inversión	<u>(581.882.688)</u>	<u>(731.095.485)</u>
Actividades de financiación		
Incremento de Obligaciones Financieras	(2.742.234.255)	(263.695.982)
Flujo neto en actividades de financiación	<u>(2.742.234.255)</u>	<u>(263.695.982)</u>
Aumento (disminución) del efectivo durante el periodo	<u>873.281.388</u>	<u>379.112.388</u>
Mas saldo de efectivo al comienzo del periodo	<u>2.433.369.891</u>	<u>2.054.257.503</u>
Saldo de efectivo al cierre del periodo	<u>3.306.651.388</u>	<u>2.433.369.891</u>

CARLOS BENITEZ ALVAREZ
Representante Legal

FERNANDO REYES CARDENAS
Revisor Fiscal
TP 83263-T

ALEXI PALOMINO CASTELLAR
Contador
TP 198439-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

Concepto	Capital suscrito y pagado	Reservas Obligatorias	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	31 de Diciembre 2021	31 de Diciembre 2022
Saldo al comienzo del año	819.167.110	500.000	367.012.109	(361.538.360)	825.140.859	
Capital suscrito y pagado						819.167.110
Reservas Obligatorias						500.000
Resultados de ejercicios anteriores						5.473.749
Traslado de resultados del ejercicio			58.595.212	(361.538.360)		
Utilidad del período			58.595.212			58.595.212
Saldo al final del periodo	<u>819.167.110</u>	<u>500.000</u>	<u>58.595.212</u>	<u>5.473.749</u>	<u>883.736.071</u>	<u>883.736.071</u>



CARLOS BENITEZ ALVAREZ
Representante Legal



FERNANDO REYES CARDENAS
Revisor Fiscal
TP 83263-T



ALEXI PALOMINO CASTELLAR
Contador
TP 198439-T

ALIMENTOS BENAL S.A.S. – EN REORGANIZACION
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NOTAS GENERALES

Nota 1. Información general

ALIMENTOS BENAL S.A.S. es una sociedad por acciones simplificada de carácter permanente y de nacionalidad colombiana, constituida el 01 de junio de 2015 con una duración indefinida y personería jurídica reconocida por la Cámara de Comercio de Bogotá mediante inscripción N° 01944465 del libro IX. Su domicilio principal es la ciudad de Bogotá D.C.

ALIMENTOS BENAL S.A.S., podrá dentro de su actividad principal desarrollar las siguientes actividades:

1. Producción y comercialización de comida.
2. Prestación del servicio de restaurante y cafetería.
3. Compra, producción y comercialización, en sitio, de bebidas espirituosas y no alcohólicas, incluyendo sin limitar jugos, néctares, leches, refrescos, gaseosas, cervezas, tequilas, aguardientes, whiskies, entre otros.

Que por Acta N° 2 de la asamblea de accionistas del 03 de octubre de 2018, inscrita el 7 de diciembre de 2018 bajo el número 02402395 del libro IX, en virtud de la fusión de la Sociedad Alimentos Benal S.A.S. (Absorbente) y las sociedades Pilau Inversiones S.A.S. y La Vecindad de Charlie S.A.S. (Absorbidas), se disuelven sin liquidarse transfiriendo la totalidad de su patrimonio a la absorbente.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros por el año finalizado el 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2022 son estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las normas internacionales de información financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), según lo establecido y reglamentado en Colombia por la ley 1314 del año 2019 y el decreto 2420 del año 2015, modificado por el decreto 2496 del año 2015.

Se resalta que la compañía cumplió los requisitos establecidos en el decreto 3022 de 2013 para pertenecer al grupo 2, por lo cual aplicarán el estándar internacional denominado “NIIF para las Pymes – IFRS for SME”

Nota 3. Resumen de principales políticas contables

Bases de preparación

Los estados financieros de ALIMENTOS BENAL S.A.S., han sido preparados según lo establecido por las normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), aceptados y regulados por la legislación colombiana, decreto 2420 del año 2015 y sus modificaciones contenidas en el decreto 2496 del año 2015.

Los estados financieros se han preparado sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, según se puede observar en el resumen de políticas contables, descritos a continuación.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Bases de contabilidad de causación

ALIMENTOS BENAL S.A.S., elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo), lo que significa que las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Importancia relativa y materialidad

La información es material (y por ello es relevante), si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de ALIMENTOS BENAL SAS.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022, la Administración de ALIMENTOS BENAL SAS ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

Moneda funcional y moneda de presentación

ALIMENTOS BENAL S.A.S., determina que la moneda funcional y moneda de presentación es el peso colombiano al considerar que esta moneda:

- a) Influye fundamentalmente en la denominación y liquidación de los precios de venta de los servicios; y del país de cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan sus actividades; e influye fundamentalmente en la denominación y liquidación de los costos de la prestación de los servicios.

Cuando ALIMENTOS BENAL SAS. presenté flujos de efectivo en moneda extranjera, tendrá en cuenta lo siguiente:

- a) Registrará los flujos de efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional, aplicando al importe de la moneda extranjera la tasa de cambio que aplique en la fecha en la que se produjo el flujo.
- b) No considerará como flujos de efectivo las pérdidas o ganancias no realizadas, procedentes de variaciones en las tasas de cambio, sin embargo, deberá incluir el efecto por esta variación, con el fin de conciliar el efectivo y equivalentes al inicio y al final del periodo.

Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el poseído en caja y/o en depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera. Los sobregiros exigibles en cualquier momento a petición de la otra parte y forme parte integral de la gestión de efectivo de la entidad, se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo

Instrumentos financieros

ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá un activo o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al cierre de cada mes o al final del periodo sobre el que se informa, ALIMENTOS BENAL SAS. medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos financieros básicos, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Costo Amortizado = Valor Inicial del Título – Abonos a Capital +/- Amortización Acumulada (utilizando el método del interés efectivo TIE) – Deterioro (para los activos financieros)

Se consideran instrumentos financieros básicos (sin limitarse a estos):

- Cuentas por cobrar a clientes, accionistas, empleados.
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- Certificados de Depósito a Término
- Inversiones con participación inferior al 10% en su patrimonio.
- Cédulas de Capitalización, entre otros.

ALIMENTOS BENAL SAS. ha definido como corto plazo en el otorgamiento de créditos 90 días.

ALIMENTOS BENAL SAS. definió como transacción de financiación cuando el pago se aplaza más allá de 365 días calendario, y la tasa de interés en caso de no conocerse ni poder calcular una TIR, será del 5% efectivo anual.

Para el deterioro por impago de la cartera, ALIMENTOS BENAL SAS. ha constituido el comité de cartera que se encargará trimestralmente de evaluar los clientes con días de mora establecidos, sobre los cuales establecerá según su criterio el valor del deterioro por impago. El Comité de cartera estará integrado por la Gerencia, la Dirección Financiera, el Coordinador de contabilidad, y el Coordinador de tesorería. Este comité se reunirá anualmente y sus decisiones quedarán registradas en actas independientes.

El comité de cartera evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros que se midan a costo o a costo amortizado, en caso de que exista evidencia, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en el resultado.

El deterioro de valor de un activo financiero será medido por ALIMENTOS BENAL SAS. de la siguiente forma:

- I. Para los que están medidos a costo amortizado, el deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la TIE original del activo. En caso de que tenga una tasa variable, la tasa de descuento será la TIE actual, determinada según el contrato.

- II. Para los que están medidos al costo menos el deterioro de valor, la pérdida por deterioro es la diferencia del importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo si se vendiese en la fecha en la que se informa.

Para instrumentos financieros del activo relacionado con clientes, se evaluará cada uno de los clientes y de acuerdo con su calificación se reconocerá el deterioro como se indica a continuación:

Categoría	Mora	% Deterioro
A	0-90	0%
B	91-180	10%
C	181-240	35%
D	241-300	55%
E	300-360	75%
F	360 en adelante	100%

Anticipos realizados

Los anticipos de efectivo se reconocerán por el importe desembolsado. Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 90 días, al final de la cual, en caso de no

obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicará las políticas de instrumentos financieros. Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Inventarios

ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá los siguientes Inventarios como activos:

- a. Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios

ALIMENTOS BENAL SAS. medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

ALIMENTOS BENAL SAS. incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra de materia prima.

La compra de materiales o materia prima comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no deducibles, el transporte, la manipulación y otros costos

directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

ALIMENTOS BENAL SAS. incluirá en los costos de transformación de los inventarios los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como los materiales, la mano de obra directa, estudios técnicos preliminares. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para la culminación de cada proyecto, de acuerdo con el costo histórico.

ALIMENTOS BENAL SAS. evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios.

ALIMENTOS BENAL SAS. realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, ALIMENTOS BENAL SAS. reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados. Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, ALIMENTOS BENAL SAS. podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final.

Cuando los inventarios se vendan, ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Página 39 de 81 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de la NIIF aplicable a ese tipo de activo.

Propiedades planta y equipo

ALIMENTOS BENAL SAS. medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Hace parte integral del costo, los siguientes conceptos:

a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables.
b. Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos por pronto pago.
c. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. Estos costos pueden incluir:

- i. Los costos de preparación del emplazamiento,
- ii. Los costos de entrega y manipulación inicial,
- iii. Los costos de instalación y montaje.
- iv. Los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

d. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (Cuando los mismos sea superiores al 10% del valor de activo).

Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 30 UVTs. Estos activos controlados se activan e incluyen al módulo de Propiedad, planta y equipo y serán depreciados en un solo mes. ALIMENTOS BENAL S.A.S., eligió como política contable el modelo del costo para medir sus activos de propiedad planta y equipo, y aplicará esta política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

ALIMENTOS BENAL SAS. distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. ALIMENTOS BENAL SAS. utilizará el método de depreciación de línea recta. En la adquisición de los activos se identificarán los componentes sí estos lo ameritan. En el caso de identificar un componente este deberá superar por lo menos un 30% del valor total del activo. Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Vida útil Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo	
Tipo	Vida útil años
Equipo de Restaurante	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	5

ALIMENTOS BENAL SAS. revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, si las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

ALIMENTOS BENAL SAS. al 31 de diciembre de cada año, efectuará la evaluación del deterioro, esto es primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

Arrendamientos

Cuando ALIMENTOS BENAL SAS. actué en calidad de arrendatario en arrendamientos financieros: Reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, sus derechos de uso y obligaciones, como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al menor entre: el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento (utilizando la tasa de interés implícita del arrendamiento, en caso de que no se pueda determinar la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario).

Cuando ALIMENTOS BENAL SAS. actué en calidad de arrendatario en arrendamientos operativos: reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

Cuando ALIMENTOS BENAL SAS. actué en calidad de arrendador en arrendamientos operativos: presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo (por ejemplo propiedad, planta y equipo) y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Reconocerá como gastos los costos, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento, la depreciación será coherente con lo determinado en la política de acuerdo al tipo de activo depreciable (propiedad, planta y equipo) para activos similares.

Provisiones

ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá una provisión solo cuando:

- a. Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado,
- b. Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación,
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que ALIMENTOS BENAL SAS. no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación la cual Página 52 de 81 puede ser exigida por ley o porque tiene una obligación implícita, porque el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades. ALIMENTOS BENAL SAS. medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

ALIMENTOS BENAL SAS. cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Al mismo tiempo, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Los importes que se ajusten en la provisión serán reconocidos en resultados, a no ser que la provisión se haya constituido como parte de un activo, como es el caso de la provisión por desmantelamiento contemplada en la política de propiedad, planta y equipo. Si la provisión se mide por el valor presente del importe que se espera cancelar, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja. En los casos que sean procesos de acciones populares o pretensiones o dependiendo de su naturaleza solamente se realizará la revelación, debido a que no es posible definir fiablemente el valor a pagar.

Activos y pasivos contingentes

ALIMENTOS BENAL SAS. no reconocerá un activo o pasivo contingente. En aquellos casos en los que sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad, se revelará información sobre este. Los pasivos contingentes se revelarán a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota.

Ingresos

ALIMENTOS BENAL SAS. medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

ALIMENTOS BENAL SAS. incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

ALIMENTOS BENAL SAS. excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

ALIMENTOS BENAL SAS. no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- a. cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o
- b. cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

Prestación de servicios:

ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá los ingresos de sus actividades ordinarias de acuerdo con el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que ALIMENTOS BENAL SAS. obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

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

ALIMENTOS BENAL SAS. determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. El método será:

- a. La terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo

Venta de bienes:

ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. ALIMENTOS BENAL SAS. haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. ALIMENTOS BENAL SAS. no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que ALIMENTOS BENAL SAS. obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Beneficios a empleados:

ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

a. como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro, deduciendo los importes que hayan sido pagados directamente a los

b.

empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Cuando los importes pagados excedan las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados, la entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida que estos se puedan descontar en los pagos a efectuar en el futuro,

c. como un gasto o parte del costo de un activo, cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

Los beneficios que otorga ALIMENTOS BENAL SAS. a sus empleados de acuerdo con documento interno del Área de Talento Humano incluyen entre otros:

Beneficios a corto plazo:

- Salarios
- Horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos.
- Subsidio de transporte
- Cesantías e intereses
- Vacaciones
- Primas legales
- Capacitaciones
- Seguro de Vida
- Bonificaciones

Son constitutivos de salario:

- Primas extralegales y de vacaciones
- Ausencias por enfermedad remuneradas

No son constitutivos de salario:

- Alimentación
- Porcentaje de almuerzo
- Auxilios educativos
- Auxilio para estudio.

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que ALIMENTOS BENAL SAS. adquiera la obligación de pago.

El valor reconocido será al Costo. Serán reconocidos, cuando un empleado haya prestado sus servicios a ALIMENTOS BENAL SAS. durante el periodo sobre el que se informa, y se medirán por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo que ALIMENTOS BENAL SAS. espera que haya que pagar por esos servicios. Los beneficios son reconocidos cuando se presenten las condiciones y el empleado adquieran el derecho se medirán por el importe al que tenga derecho.

ALIMENTOS BENAL SAS. medirá los beneficios por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior de beneficios a corto plazo: Se entiende que por ser pagos a corto plazo se pagaran antes de 120 días, y se mantendrá a su costo reconocido inicialmente. En caso de mantenerse por más de 120 días, no realizaran recálculos.

Medición posterior de beneficios a largo plazo: Se entiende que por ser pagos a largo plazo se pagarán después de 121 días y serán reflejados a su valor presente descontado.

En los cierres y en la medición posterior los beneficios serán reconocidos a su costo amortizado. La responsabilidad de la actualización será a cargo del área de Selección y Contratación.

Impuestos a las ganancias:

Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes. De la misma manera reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

ALIMENTOS BENAL SAS. medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación. ALIMENTOS BENAL SAS. considerará las tasas impositivas y las leyes fiscales cuyo proceso de aprobación esté

prácticamente terminado cuando los pasos restantes requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

Reconocimiento de impuestos diferidos

Es inherente al reconocimiento de un activo o un pasivo que ALIMENTOS BENAL SAS. informa espere recuperar o cancelar el importe en libros de ese activo o pasivo respectivamente. Cuando sea probable

que la recuperación o liquidación de ese importe en libros vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si esta recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, esta sección exige que la entidad reconozca un pasivo por impuestos diferidos (activo por impuestos diferidos), con ciertas excepciones limitadas. Si la entidad espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar las ganancias imponibles, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

ALIMENTOS BENAL SAS. reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y los importes atribuidos a los mismos por parte de las autoridades fiscales (estas diferencias se denominan "diferencias temporarias"), y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

ALIMENTOS BENAL SAS. medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o que estén en proceso de aprobación prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, ALIMENTOS BENAL SAS. medirá los activos o pasivos por impuesto diferido, utilizando las tasas medias aprobadas o que estén en proceso de aprobación.

La medición de activos y pasivos reflejará las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en la que se espera recuperar o liquidar, mediante la realización de los activos o la liquidación de los pasivos por impuesto diferido en un periodo futuro. El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe.

ALIMENTOS BENAL SAS. reducirá el importe en libros de un activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal como para permitir que se utilice la totalidad o una parte del activo por impuestos diferidos reconocido. Esta reducción deberá ser objeto de reversión, en la medida en que pase a ser probable que haya disponible suficiente ganancia fiscal

Costos y gastos

La entidad reconocerá un costo o gasto cuando: a) haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo y; b) que el valor del costo o gasto pueda medirse con fiabilidad.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar las ventas y los gastos necesarios para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

Nota 4. Normas e interpretaciones nuevas y modificaciones

Normas de aplicación anticipada:

MODIFICACIÓN A LAS NIIF PARA PYMES 2015

IASB a partir del año 2012 inició el proyecto de revisión exhaustiva de las NIIF para PYMES y en el mes de mayo del año 2015 fue emitido el documento definitivo de mejoras de dicha NIIF, en el cual entre otros tuvo cambios en las siguientes secciones:

- Pequeñas y medianas empresas (Sección 1)
- Conceptos y principios generales (Sección 2)
- Estado de situación financiera (Sección 4)
- Estado del resultado integral y estado de resultados (Sección 5)
- Estados financieros consolidados y separados (Sección 9)
- Políticas contables, estimaciones y errores (Sección 10)
- Instrumentos financieros básicos (Sección 11)
- Otros temas relacionados con los Instrumentos financieros (Sección 12)
- Inversiones en asociadas (Sección 14)
- Inversiones en negocios conjuntos (Sección 15)
- Propiedades de inversión (Sección 16)
- Propiedad, planta y equipo (Sección 17)
- Activos intangibles distintos de la plusvalía (Sección 18)
- Combinaciones de negocios y plusvalía (Sección 19)
- Arrendamientos (Sección 20)
- Provisiones y contingencias (Sección 21)
- Pasivos y patrimonio (Sección 22)
- Pagos basados en acciones (Sección 26)
- Deterioro del valor de los activos (Sección 27)
- Beneficios a los empleados (Sección 28)
- Impuestos a las ganancias (Sección 29)
- Conversión de la moneda extranjera (Sección 30)
- Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)
- Actividades especiales (Sección 34)
- Transición a la NIIF para PYMES (Sección 35)

La entidad inicio su aplicación anticipada a partir del 1 de enero de 2015 y no se han presentado efectos significativos por su adopción.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 5. Efectivo y equivalente al efectivo

Detalle valor en libros del efectivo y equivalente al efectivo.

	2.022	2021
Moneda local		
Caja Menor	14.700.000	13.300.000
Caja General	2.426.778.421	46.919.650
Bancos y corporaciones financieras	865.172.967	2.373.150.349
Total efectivo y equivalente al efectivo	3.306.651.388	2.433.369.999

El efectivo y equivalentes no presentan restricciones o limitaciones para su disposición.

Nota 6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2.022	2021
Clientes	-	4.218.434
Cuentas por cobrar compañías vinculadas	105.203.477	101.094.630
Cuentas por cobrar a socios (a)	-	-
Deterioro de cuentas por cobrar	(96.496.376)	(96.496.376)
Total cuentas por cobrar	8.707.101	8.816.688
Corriente	8.707.101	8.816.688

Nota 7. Otros activos no financieros

El saldo de los otros activos no financieros es el siguiente:

	2.022	2021
Anticipos a proveedores	254.079.600	145.026.439
Depósitos en garantía (a)	13.265.000	88.270.000
Cuentas por cobrar a trabajadores (b)	7.410.425	6.621.194
Deudores varios	275.140.445	183.203.712
Gastos pagados por anticipado	-	-
Total otros activos no financieros	549.895.470	423.121.345

(a) Los depósitos en garantía corresponden a anticipos definidos contractualmente para futuras aperturas, que serán abonados a los primeros cánones de arrendamiento.

b) Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a platos mal marchados y descuentos por diferencias en los inventarios. Estos cobros son legalizados al mes siguiente a través de descuentos de nómina y no generan ningún tipo de interés.

Nota 8. Inventarios

Detalle valor en libros del inventario.

	2.022	2021
Materias Primas	364.577.557	170.420.700
Productos en proceso	159.635.540	280.480.030
Mercancia no fabricadas por la empresa	233.226.450	529.685.882
Total Inventario (a)	757.439.547	980.586.612

El saldo de los inventarios corresponde, a la toma física realizada en los puntos de venta y al costo promedio, así como el centro de alistamiento de Cota.

Nota 9. Impuestos corrientes e impuestos a las ganancias

	2.022	2021
Activo por impuesto corriente		
Autorretención especial de renta	208.526.500	145.905.847
Retenciones en la fuente	231.602.707	137.532.177
Retenciones de IVA	-	-
Retenciones de industria y comercio	15.023.033	-
Sobrante en liquidación de impuesto de renta	-	129.089.393
Sobrante en liquidación de impuesto de industria y comercio	-	-
Total activos por impuestos corrientes	455.152.240	412.527.417
Pasivo por impuesto corriente		
Retención en la fuente	54.331.000	55.333.000
Retención de IVA	-	-
Autorretención de RENTA	-	-
Retención de ICA	10.500.000	6.886.000
Impuesto a las ventas	-	-
Impuesto de industria y comercio	79.424.000	29.968.000
Impuesto al consumo	393.484.000	-
Impuesto al turismo	3.158.000	3.023.000
Total pasivos por impuestos corrientes	540.897.000	95.210.000

Nota 10. Impuesto diferido

Cuentas por cobrar	-	-
Inventarios	-	-
Propiedad, planta y equipo	-	-
Pérdida fiscal	-	225.104.575
Activo (Pasivo) neto por impuesto diferido	-	225.106.596

	2.022	2021
Activo por impuesto diferido	170.685.464	177.080.562
Otros diferidos	40.105.565	31.617.975
Activo (Pasivo) neto por impuesto diferido	210.791.029	256.722.550

	2.022	2021
Pasivo por impuesto diferido	11.418.719	-
Pasivo neto por impuesto diferido	11.418.719	-

El movimiento del impuesto diferido es el siguiente:

	2.022	2021
Saldo inicial del periodo	177.080.562	-
Efecto en estado de resultados	6.395.098	-
Efecto en otros resultados integrales ORI	-	-
Saldo al final del periodo	170.685.464	-

Nota 11. Propiedad, planta y equipo

	2.022	2021
Equipo de Oficina - Muebles y Enseres	76.414.742	76.414.742
Equipo de Cómputo	503.121.078	413.788.044
Equipo de Restaurantes	4.422.458.729	3.929.909.075
Anticipo para compra de PPYE	-	-
Total propiedad, planta y equipo, bruto	5.001.994.549	4.420.111.861
Depreciación acumulada	(2.572.949.880)	(2.182.471.729)
Total propiedad, planta y equipo, neto	2.429.044.670	2.237.640.132

	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de restaurante	Anticipo para compra de PPYEq	Total
Importes en libros al 31 de diciembre de 2021	58.594.924	113.634.441	2.012.754.275	-	2.184.983.641
Adiciones	-	89.333.034	545.206.145	-	634.539.179
Disposiciones	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-
Depreciación	-	(43.069.843)	(347.408.307)	-	(390.478.150)
Deterioro del valor	-	-	-	-	-
Importes en libros al 31 de diciembre 2022	76.414.742	503.121.078	4.422.458.729	-	2.429.044.670

Nota 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	2.022	2.021
Corriente		
Proveedores:		
Proveedores Nacionales	728.274.150	500.151.631
Costos y gastos por pagar:		
Arrendamientos	8.917.411	2.601.500
Seguros	43.483.853	31.757.223
Otros costos y gastos	2.618.099.748	16.766.006
Servicios generales	28.003.517	7.679.512
Reembolsos de caja menor	476.665	3.861.726
Transporte	-	384.368
Servicios públicos	11.902.135	-
Honorarios	14.699.244	7.067.964
CXP Seguridad social	104.084.600	83.760.000
Total cuentas por pagar corrientes	3.557.941.323	654.029.930
No corriente		
Costos y gastos por pagar	-	-
Total cuentas por pagar no corrientes	-	-

Total cuentas por pagar	3.557.941.323	654.029.930
--------------------------------	----------------------	--------------------

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales más representativos corresponden al rubro de proveedores cárnicos, abarrotes y Fruver, el crédito pactado con los mismos corresponden en promedio a 30 días.

Nota 13. Operaciones de financiamiento

	2.022	2021
Moneda local		
Corriente		
Préstamos bancarios (1)	-	-
Otros pasivos financieros (2)	-	-
Total pasivos financieros en moneda local corriente	-	-
No corriente		
Préstamos bancarios (1)	1.052.860.237	3.795.094.492
Otros pasivos financieros (3)	-	-
Total pasivos financieros en moneda local no corriente	1.052.860.237	3.795.094.492
Total pasivos financieros en moneda local	1.052.860.237	3.795.094.492
Corriente	-	
No corriente	1.052.860.237	3.795.094.492

Durante al año 2021 todas las obligaciones con entidades financieras se establecieron a largo plazo producto del cronograma establecido por la ley 1116 de 2006

Nota 14. Otros pasivos no financieros corrientes

	2.022	2.021
Salarios por pagar	32.656.491	44.319.207
Cesantías consolidadas	274.394.021	215.242.348
Intereses sobre cesantías	29.530.277	22.610.634
Prima por Pagar	(91.626)	-
Vacaciones consolidadas	139.314.153	119.331.961
Aportes de seguridad social y parafiscales	8.679.740	1.173.681
Aportes a planes de aportación definida	-	-
Total pasivos por beneficios a empleados	484.483.056	402.677.831

Otros pasivos no financieros

Detalle valor en libros de los otros pasivos no financieros

	2.022	2.021
Anticipos y avances de clientes	1.731.968	-
Consignaciones por identificar	59.566.140	-
Bono de recompra	-	-
Propinas	239.485.090	221.290.776
Total otros pasivos no financieros	300.783.198	221.290.776

Nota 15. Provisiones

	2.022	2021
Provisión de impuesto de renta	430.514.000	477.609.000
Provision arrendamientos	455.047.842	233.707.842
Total provisiones	885.561.842	711.316.842

Nota 16. Patrimonio

	2.022	2.021
Nº de acciones autorizadas	1.000.000	1.000.000
Nº de acciones emitidas y pagadas	819.167	819.167
Valor nominal de las acciones	1.000	1.000
Capital suscrito y pagado	819.167.110	819.167.110
Total aportes sociales	819.167.110	819.167.110
	2022-3	2.021
Reserva Legal	500.000	500.000
Resultado del ejercicio	58.595.212	367.012.109
Utilidades acumuladas	5.473.749	(361.538.360)
Total componentes del patrimonio	883.736.071	825.140.859

Nota 17. Ingresos ordinarios

	2.022	2021
Alimentos	25.178.355.770	12.848.463.487
Bebidas	77.133.633	934.536.035
Licores	63.915.322	790.111.000
Decoraciones	7.135.300	98.583.000
Otros	129.102.777	3.212.229.570
Total ingresos de actividades ordinarias bruto	25.455.642.802	17.883.923.092
Devoluciones y descuentos	(51.385.492)	(23.655.013)
Total ingresos de actividades ordinarias netas	25.404.257.310	17.860.268.079

Para el reconocimiento de los ingresos ordinarios por prestación de servicios la entidad utiliza el método del porcentaje de terminación.

Nota 18. Costos de ventas

Detalle del valor en libros de los costos de operación

	2.022	2021
Mano de obra directa	2.630.388.154	2.740.254.354
Costos indirectos	5.965.267.927	4.476.712.355
Costos de venta	8.611.739.066	5.372.525.958
Total costos de ventas	17.207.395.147	12.589.494.688

Nota 19. Gastos de administración

Detalle valor en libros de los gastos administrativos

	2.022	2021
Gastos de personal	2.556.712.921	1.926.043.891
Honorarios	249.178.189	179.429.940
Impuestos	1.642.862	287.639.755
Arrendamientos	105.170.372	139.423.963
Contribuciones	1.000.000	8.392.494
Seguros	15.597.150	24.369.277
Servicios	225.447.081	148.753.993
Gastos legales	2.640.564	8.799.939
Mantenimiento y reparaciones	74.011.486	48.320.625
Adecuacion e instalación	977.650	9.496.552
Gastos de viaje	-	814.940
Depreciación y amortizaciones	24.614.632	14.681.043
Deterioro por activos financieros	-	(129.500)
Otros gastos generales	80.330.300	217.459.138
Total gastos de administración	3.337.323.207	3.013.496.049

Nota 20. Gastos de ventas

	2.022	2021
Gastos de personal	2.402.432.522	603.139.889
Honorarios	19.083.882	23.310.566
Impuestos y contribuciones	408.752.193	19.425.901
Arrendamientos	12.789.728	10.291.129
Contribuciones	11.874.317	-
Servicios	294.286.883	193.880.615
Gastos legales	22.648.600	61.459.478
Mantenimiento y reparaciones	343.550.492	16.514.759
Adecuación e instalaciones	-	665.736
Depreciación y amortizaciones	68.584.168	53.742.039
Otros gastos generales	267.385.805	220.859.382
Total gastos de ventas	3.851.388.591	1.203.289.493

Nota 21. Ganancias y perdidas

	2.022	2.021
Ganancia en venta de activos fijos	-	424.441
Pérdida en venta de activos fijos	-	-
Total ganancia (perdida) en venta de propiedad, planta y equipo	-	424.441

Nota 22. Ingresos Financieros

	2.022	2021
Ganancias por diferencia en cambio	-	2.341.252
Intereses y rendimientos financieros	753.758	6.872.099
Descuentos comerciales	-	4.382.195
Total ingresos financieros	753.758	13.595.546
Pérdidas por diferencia en cambio	-	-
Gastos por intereses financieros	668.269.101	318.793.773
Total costos financieros	668.269.101	318.793.773

Nota 23. Otros Ingresos

	2.022	2021
Recuperaciones	12.692.143	1.382.440
Indemnización	15.991.474	3.932.948
Diversos	509.556.321	306.850.435
Total otros ingresos	538.239.938	312.165.823

Detalle valor en libros de los otros gastos

	2.022	2021
Gastos Extraordinarios		(168.737.659)
Gastos Diversos	371.951.931	
Total otros gastos	371.953.953	(168.737.659)

Nota 24. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la entidad reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre 2022.