JONRON S.A.S.

LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
NIIF PARA PYMES COLOMBIA 2022

JONRON SAS

NIT. 900,553,996-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO

	NOTA	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	3	7.011	31.358
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	4 y 5	277.296.768	281.573.705
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$277.303.779**	**281.605.063**
TOTAL ACTIVO		**$277.303.779**	**281.605.063**
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
		-	
Cuentas y Documentos Por Pagar	6	198.743.746	190.338.147
Obligaciones con la Administración Tributaria	7	14.558.372	14.558.372
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**213.302.118**	**204.896.519**
TOTAL PASIVO		**213.302.118**	**204.896.519**
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	8	150.000.000	150.000.000
Reserva Legal		6.639.319	6.639.319
Resultados de Ejerciicos Anteriores		(79.930.775)	-77.880.666
Perdida del Ejercicio		(12.706.883)	-2.050.109
TOTAL PATRIMONIO		**64.001.661**	**76.708.544**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$277.303.779**	**281.605.063**

NELLY FONSECA GUALDRON
C.C. 51,674,772 DE BOGOTA
REPRESENTANTE LEGAL

LUIS ALFREDO GAVIRIA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. No. 21795 T

JONRON SAS

NIT. 900,553,996-8

ESTADO DE RESULTADOS DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2022-2021

EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	2022	2021
Ingresos por Actividades Ordinarias			
Ventas		$ -	$ -
Taotal Ingresos Por Actividades Ordinarias		$ -	$ -
Menos Costos			
UTILIDAD BRUTA		-	-
Gastos Operacionales	**10**	12.682.536	2.036.110
UTILIDAD OPERACIONAL		(12.682.536)	(2.036.110)
Otros Ingresos y Egresos			
Ingresos Reclamos		-	1.442.957
Gastos Financieros y Otros Egresos	**11**	(24.347)	(1.456.956)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		(12.706.883)	(2.050.109)
Impuesto a las Ganancias			
PERDIDA DEL EJERCICIO		**-$12.706.883**	**-$ 2.050.109**

NELLY FONSECA GUALDRON
C.C. 51,674,772 DE BOGOTA
REPRESENTANTE LEGAL

LUIS ALFREDO GAVIRIA
CONTADOR PÚBLICO
T.P. No. 21795 T

NOTA 1 – COMPAÑÍA REPORTANTE

JONRON SAS es una entidad privada, constituida de acuerdo a las leyes colombianas y por Documento Privado de Asamblea de Accionistas del 21 DE AGOSTO DE 2012, inscrita el 13 de septiembre de 2012 bajo el número 01665931 del Libro IX. La compañía tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá y el término de duración es indefinido.

El objeto social principal de la sociedad es la comercialización de cocteles y aperitivos a base de Rones y Licores; la comercialización de rones, licores cocteles y aperitivos y demás bebidas alcohólicas.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES)

Mediante la Ley 1314 del año 2009, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

JONRON SAS inició con este proceso a partir de la elaboración de un diagnóstico con el propósito de conocer la situación actual de la Compañía y evaluar los impactos y efectos contables, financieros, económicos, tributarios, en el sistema de control interno y en los sistemas de información a partir del estándar internacional.

Una vez concluida esta primera etapa, se inició la elaboración de políticas y a la preparación del primer estado de situación financiera o balance de apertura, atendiendo lo establecido en la Sección 35 – Transición a la NIIF para las PYMES, estándar contenido en el Decreto 3022 de 2013. A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, las políticas fueron definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2014 y han sido aplicadas de manera uniforme en los periodos que se presentan en estos estados financieros.

2.2. Bases de preparación

Los presentes estados financieros, se presentan en pesos colombianos, han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía y de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES - NIIF para las PYMES (IFRS for SMEs

Standard) representando la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

2.2. Hipótesis de Negocio en Marcha

A la fecha de este informe la administración no tiene la intención de liquidar la empresa o suspender definitivamente sus actividades., sino que está trabajando en el desarrollo de nuevas estrategias de ventas y distribución de sus productos.

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a corto plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como préstamos bancarios dentro del pasivo corriente.

De igual forma, como se menciona en la política contable general, si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, JONRON SAS. No reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos, revelando en las notas a los estados financieros esta situación.

2.4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Todas las cuentas por cobrar son activos financieros que se reconocen por su valor nominal original establecido sobre la base de los acuerdos o contratos. El plazo normal de comercialización es de 60 días, evaluando las cuentas de forma individual para: **i)** estimar las pérdidas por deterioro apropiadas para aquellas que se consideran de difícil recaudo o **ii)** reconocer intereses por financiación comercial o implícita a aquellas partidas que se pacten al largo plazo (180 días), utilizando el método del costo amortizado o interés efectivo.

2.5. Inversiones

Inversiones al Costo amortizado

Las inversiones al costo amortizado son activos financieros de renta fija, tales como: TES, Bonos, CDT, entre otros; que cotizan en un mercado público de valores, donde JONRON SAS. Tiene la intención de mantener los flujos contractuales del activo **por un periodo de tiempo o hasta finalizar el plazo establecido.**

Estas inversiones se reconocen en el momento en que JONRON SAS. Se convierte en parte obligada, siendo esto cuando se adquiere el activo financiero o cuando se efectúa el pago.

En su reconocimiento inicial la inversión se registra por su valor razonable, que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos incrementales (directamente atribuibles) de la compra de estos títulos.

Al cierre contable mensual los activos financieros se valoran al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, independiente de la periodicidad con la que se paguen los rendimientos y el principal del activo financiero. JONRON SAS. Realiza la causación de los rendimientos mensualmente.

El costo amortizado de un activo financiero (pasivo financiero) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva. Sin embargo, los activos y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado

2.6. Deterioro de activos financieros

El deterioro de los activos financieros es evaluado a la fecha de cada estado de situación financiera para establecer la presencia de indicadores de deterioro. Los activos financieros se encuentran deteriorados cuando existe evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de caja estimados del activo financiero han sido impactados.

2.7. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el balance general, los activos y pasivos se clasifican en función de su vencimiento, así: como corrientes, aquellos cuyo vencimiento sea igual o inferior a doce meses, y como no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.8. Pagos anticipados

Los pagos anticipados deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, por el valor pactado con el proveedor o vendedor. Se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

2.9. Impuesto diferido

El impuesto diferido surge del efecto impositivo al comparar la base fiscal y contable de activos y pasivos que se revertirán en un futuro.

- Se genera impuesto diferido activo como diferencia temporaria deducible cuando:

i) El activo contable sea inferior al activo fiscal y/o ii)
el pasivo contable sea superior al pasivo fiscal

iii) resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se

Reviertan las diferencias temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

• Se generará pasivo por impuesto de renta diferido como diferencia temporaria imponible cuando:

i) el activo contable sea superior al activo fiscal y/o ii) el pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal; iii) en la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente.

2.10. Deterioro de valor de activos no financieros

Al cierre anual contable, JONRON SAS revisa el valor en libros de sus propiedades, planta y equipo, activos intangibles, y otros activos no financieros con vida útil definida, para determinar la existencia de cualquier indicio de que estos activos podrían estar deteriorados. El valor recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. A partir del

periodo de transición se evaluará si el importe recuperable de los activos presenta alguno de los siguientes indicios:

- **Fuentes externas de información:**

Cambios significativos con una incidencia adversa sobre JONRON SAS, respecto al análisis de los distintos riesgos inherentes en el entorno legal, económica, tecnológica de mercado (caída del valor de mercado, aumento en las tasas de interés, etc.), se relacionarán en una tabla de impacto o flujo de efectivo que permita estimar fiablemente un valor de deterioro.

- **Fuentes internas de información:**

Para efectos de medición de riesgo JONRON SAS presenta fuentes internas que implican deterioro, de acuerdo con las condiciones en que se almacenan y se mantienen los equipos, sistemas y muebles usados dentro de la operación, que puedan afectar la generación de recursos a la Compañía.

2.11 Inventarios

JONRON SAS. Reconoce como inventarios, aquellos *bienes corporales* destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

JONRON SAS. Utiliza como método de valoración de inventarios, el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de Mercancía al inventario.

2.12 Obligaciones Financieras

JONRON SAS. Reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la transacción, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por el valor de la transacción menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; siendo un costo incremental aquél en el que no se habría incurrido si la Compañía no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera en una *subcuenta contable* todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera, que superen el 5% del valor nominal del pasivo, de lo contrario se reconocen directamente como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente.

2.13. Proveedores y Cuentas por pagar

Aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros provenientes de las obligaciones contraídas por la Compañía, las cuales se reconocen cuando exista una obligación presente que surge de sucesos pasados.

Si se presentan cuentas por pagar a largo plazo (mayores a un año) se valorarán mensualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor); JONRON SAS, procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

2.14. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se adquiere una obligación presente, como resultado de un suceso pasado. Es probable que una salida de recursos incorpore beneficios económicos que sean necesarios para cancelar la obligación y exista una estimación fiable de la cuantía de la obligación.

2.15. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias que percibe la Compañía corresponden a la venta de bienes (licores y aperitivos). Inicialmente el ingreso se mide al valor razonable (importe de intercambio) de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier descuento (neto), bonificación o rebaja que la Compañía pueda otorgar.

2.16. Costos y gastos:

Se reconoce un costo o un gasto en el Estado de Resultados cuando i) surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el

incremento en los pasivos, y, además ii) el costo o gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente

2.17. Políticas contables, estimaciones y errores

JONRON SAS contabiliza un cambio en una política contable de forma retroactiva, lo cual implica ajustar los saldos iníciales de cada componente afectado del patrimonio neto desde el período contable en el cual se cambiará la política, siempre y cuando sea viable; es decir, desde el período más antiguo que sea conveniente, revelando en las notas a los estados financieros, información acerca de los demás valores comparativos para cada período anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando desde siempre.

Los errores descubiertos en un periodo posterior se corrigen de forma retroactiva, en los últimos estados financieros aprobados antes de haber encontrado el error, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.

2.18. Hechos ocurridos después del balance NIIF para las PYMES

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los Estados Financieros.

Pueden identificarse dos (2) tipos de eventos:

-
- **Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajuste**:
-

  JONRON SAS ajustará sus Estados Financieros o reconocerá nuevos eventos que no tenía reconocidos con anterioridad, para reflejar la incidencia de los hechos que implican ajustes.

- **Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste: JONRON SAS** no ajustará los valores reconocidos en sus Estados Financieros para reflejar hechos ocurridos después del cierre contable anual, que no impliquen ajustes.

2.19. Preparación para fecha de transición

JONRON SAS basó sus estimaciones y cambios sugeridos por la NIIF para Pymes mediante la Sección 35 para transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia el nuevo estándar internacional, haciendo uso de las siguientes exenciones:

- **Revaluación como costo atribuido (35.10 d)**: La Compañía se acogió a esta exención para reconocer elementos de propiedades, planta y equipo que posteriormente se medirán de acuerdo con políticas según el modelo del costo cuyo valor fue actualizado para la fecha de adopción, el costo atribuido será la nueva base para su depreciación a partir del balance de apertura.

NOTA 3. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos acumulados en las cuentas de disponible y equivalentes cumplen con la definición de activo, y específicamente con la definición de efectivo y equivalentes a la luz de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, por lo tanto, no se generan ajustes o reclasificaciones. Se registran las siguientes partidas en el balance:

Efectivo y Equivalente a efectivo	CORRIENTE	
	31/12/2022	31/12/2021
Caja	0	0
Bancos	7.011	31.303
BBVA Colombia S.A	7.011	31.358
BANCOLOMBIA SA	0	-55
Total	**7.011**	**31.303**

Este rubro se encuentra conformado por las siguientes partidas:

NOTA 4. – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

	CORRIENTE	
Cuentas comerciales por cobrar y otros deudores	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Clientes	**25.048.122**	**25.048.122**
Colsubsidio	2.638.751	2.638.751
Mercaderia Sas	16.510.519	16.510.519
Jonron-Del exterior	5.898.852	5.898.852
Anticipos a proveedores	**1.802.612**	**1.802.612**
Pardo Rojas Manuel alberto	200.000	200.000
Ivan	1.602.612	1.602.612
Total	**26.850.734**	**26.850.734**

	NO CORRIENTE	
Cuentas comerciales por cobrar y otros deudores	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Otros Deudores	**222.997.016**	**227.273.954**
Escobar Lozano Gonzalo	133.100.970	137.377.907
Fonseca Gualdron Nelly	89.896.046	89.896.047
Cuenta Dificil Cobro	**11.455.018**	**11.455.018**
Makro supermayorista S.A.S	11.455.018	11.455.018
Total	**234.452.034**	**238.728.972**

NOTA 5. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle de los impuestos corrientes:

	CORRIENTE	
Activos por impuestos corrientes		
	31/12/2022	**31/12/2021**
Impuestos Nacionales	**15.994.000**	**15.994.000**
Iva	12.083.000	12.083.000
Renta	3.911.000	3.911.000

NOTA .6 – CUENTAS POR PAGAR

Este rubro se encuentra conformado por las siguientes partidas

Cuentas Por Pagar		
	31-12-22	31/12/2021
Costos y gastos por pagar	**19.842.127**	**19.842.127**
Camara de Comercio de Bogota		0
Yolanda Perez Zamora	15.600.000	15.600.000
Mireya Ramirez Guerrero	344.465	344.465
Grupo logistico Red Sas	1.196.874	1.196.874
Ivan Roberto betancourt	184.000	184.000
Red supply Cashin de Colombia	2.516.788	2.516.788
Deudas Con Accionistas	**178.901.619**	**170.496.020**
Interpak CI Sas	20.157.953	11.752.354
Juan Pablo Ruiz Hernandez	136.410.333	136.410.333
James Alvaro Valdiri	22.333.333	22.333.333

NOTA 7. – PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se presenta a continuación, el saldo de impuestos por pagar a 31 de diciembre:

Impuestos por Pagar	CORRIENTE	
	31/12/2022	31/12/2021
De Renta y Complementarios	1.806.000	1.806.000
De Industria y Comercio	1.616.000	1.616.000
De Licores		
Cundinamarca	11.138.610	11.138.610
Total	**14.560.610**	**14.560.610**

NOTA 8. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

a.) El capital de JONRON SAS asciende a la suma de $150.000.000 de pesos dividido en 15.000 acciones nominativas, de igual valor cada una, totalmente suscritas y pagadas.

Patrimonio	31/12/2022	31/12/2021
Capital autorizado	300.000.000	300.000.000
Capital por Suscribir	- 150.000.000	- 150.000.000
Capital Suscrito y pagado	**150.000.000**	**150.000.000**

b.) Reserva legal: La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital. La ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 9. – INGRESOS

Otros Ingresos

Los otros ingresos comprenden:

Otros Ingresos	31/12/2022	31/12/2021
Financieros		
Recuperaciones		1.442.957
Diversos		
Total		**1.442.957**

NOTA 10. – GASTOS DE ADMINISTRACION, VENTAS Y OTROS GASTOS.

Se presenta a continuación la discriminación de estos rubros.

Gastos de Administración	31/12/2022	31/12/2021
Honorarios	500.000	300.000
Impuestos	8.908.500	
Contribuciones - Supe salud (1)		
Correo, portes y telegramas		

Gastos Legales	1.380.000	1.305.430
Mantenimiento y reparaciones		
Otros servicios (página web y renders)		291.590
Diversos (papelería parqueaderos peajes)	231.036	139.090
Total, Gastos de Administración	**12.682.536**	**2.036.110**

11. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro está representado en las siguientes partidas

Otros Gastos	31/12/2022	31/12/2021
Costos y Gastos Ejercicios Anteriores		1.111.900
Impuestos asumidos		
Multas, sanciones y litigios		
Bancarios	24.347	295.056
Total, Otro Gastos	**24.347**	**1.456.956**

NOTA 12. OTROS ASUNTOS

Jonrón SAS., ha hecho seguimiento a los posibles impactos o efecto adverso que pudiese presentarse en la Post Pandemia por Covid 19, tanto en los resultados de las operaciones y la situación financiera como la liquidez de la sociedad

NOTA 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre la fecha de corte y la elaboración de los estados financieros, no se tiene conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas adjuntas