

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 –
COMPARATIVOS AÑOS GRAVABLES 2024 - 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

1. Información general

La empresa AGORA ENTRETENIMIENTO Y CULTURA SAS NIT: 900.696.547-8, es una sociedad con ánimo de lucro, por acciones simplificada creada el 31 de enero de 2014 mediante documento privado inscrito en la Cámara de Comercio de Manizales bajo número de Matricula 162846 con duración indefinida. Su actividad social principal es comercio de libros, periódicos, materiales y artículos de papelería y escritorio. Domiciliado en CL 67 27A 11 – Palermo, en la ciudad de Manizales.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

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

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

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

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la empresa tiene disponibles para su uso inmediato se encuentran en los rubros de caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, los valores de las cuentas por cobrar no generan ningún interés. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que tampoco devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3.2. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

3.4 Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de primeras en entrar primeras en salir (PEPS). Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Este modelo señala los costos más recientes lo que se traduce en mayores utilidades y actualización de la información de manera periódica, esto implica que la empresa debe llevar el costo por cada unidad comprada del inventario.

Permite también dar movimiento a la mercancía que por múltiples condiciones ha permanecido en stock por mayor tiempo. Este método sostiene los costos más antiguos, es así como en el inventario final se sostienen los precios primarios de la adquisición de la mercancía.

3.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Tasa anual</u>
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	3	33%
Mejoras en propiedades ajenas	7	14%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.6 Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta con una tasa del 35%

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.7 Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Actualmente hay en circulación MIL (1.000) acciones con un valor nominal de MIL PESOS (\$1.000,00).

3.8 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.11.1 Ventas operacionales

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

3.9 Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

4.3. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidadas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2024 y 2023 incluyen los siguientes componentes:

Rubro Contable	<u>2024</u>	<u>2023</u>	Variación	
			Absoluta	Relativa
Caja	980,000	710,000	270,000	38%
Bancos Cta Cte	2,885,743	2,480,790	404,953	16%
Total	3,865,743	3,190,790	674,953	21.2%

El efectivo y equivalentes están conformados por la caja y cuentas corrientes en entidades financieras como Bancolombia, presentando un incremento del 21,2%.

6. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Rubro Contable	<u>2024</u>	<u>2023</u>	Variación	
			Absoluta	Relativa
Cuentas comerciales por cobrar	348,500	0	348,500	100.0%

Los deudores están conformados por los comerciales, que corresponden directamente a la actividad principal de la entidad, anticipos los cuales representan adelanto de dinero en negociaciones a corto plazo, impuestos de retención, autorenta, y otros deudores derivados de otras actividades secundarias desarrolladas por la entidad, con un incremento total de 18%.

El saldo de impuestos debito corriente a 31 de diciembre de 2024 y 2023 incluye:

Rubro Contable	<u>2024</u>	<u>2023</u>	Variación	
			Absoluta	Relativa
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldo a Favor	223,000	166,000	57,000	34.3%

7. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2024 y 2023 está representado así:

Rubro Contable	<u>2024</u>	<u>2023</u>	Variación	
			Absoluta	Relativa
Bienes Tangibles	8,312,110	7,088,085	1,224,025	17.3%

En 2023 el total de en inventarios \$ 7.088.085 y en 2024 inventarios por \$ 8.312.110 con una variación del 17,3%, el aumento se debe a la adquisición de inventario en libros, revistas, productos que fomentan la cultura y educación, entre otros; de los diferentes proveedores inscritos a nuestra empresa

8. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2024 es el siguiente:

	Costo Bruto		
	Muebles y Enseres	Equipo de cómputo y comunicaciones	Total
Saldo a 31 diciembre 2023	\$ 7,416,666.67	\$ 1,469,444.44	\$ 8,886,111.11
Traslado			\$ -
Compra			\$ -
Retiro- Ventas			\$ -
Depreciación acumulada	-\$ 890,000.00	-\$ 766,666.67	-\$ 1,656,666.67
Saldo a 31 diciembre 2024	\$ 6,526,666.67	\$ 702,777.77	\$ 7,229,444.44

9. Cuentas por pagar y Acreedores comerciales

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprenden:

Rubro Contable	2024	2023	Variación	
			Absoluta	Relativa
Acreedores Comerciales	2,027,020.00	2,323,081.00	-296,061	-12.7%
Total	2,027,020.00	2,323,081.00	-296,061	-12.7%

Los acreedores comerciales corresponden a los inventarios compras directas que realiza la entidad para el desarrollo de su objeto social, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado es no significativo. Se tuvo una disminución de las cuentas por pagar en un 12,7%.

10. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2024 y 2023 incluye:

Rubro Contable	2024	2023	Variación	
			Absoluta	Relativa
Impuesto de Renta y Complementarios	1,169,301.22	542,987.20	626,314.02	115,3%

11. Capital

El capital accionario de la organización al 31 de diciembre de 2024 está conformado por MIL (\$1.0000.00) acciones de valor nominal de MIL PESOS (\$1.000,00) cada una, para un total del CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO de UN MILLON (\$1.000.000,00) de pesos MCTE. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

11.1 Composición accionaria:

Nombre Accionista	Nro. Acciones	Porcentaje de Participación
Ana Elcy Muñoz Muñoz	500	50%
John Jairo Plata Arrieta	500	50%
Total	1000	100%

12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2024 y 2023 incluyen:

Rubro Contable	<u>2024</u>	<u>2023</u>	Variación	
			Absoluta	Relativa
Ventas	58,541,000	50,585,000	7,956,000	15.7%

Estos ingresos corresponden a la actividad principal de la entidad, venta de comercio de libros, periódicos, materiales y artículos de papelería y escritorio.

13. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2024 y 2023 comprenden:

Rubro Contable	<u>2024</u>	<u>2023</u>	Variación	
			Absoluta	Relativa
Descuentos Comerciales	312,000.00	159,000.00	153,000.00	96.2%
Diversos	15,480.00	4,850.00	10,630.00	219.2%
Total	327,480.00	163,850	163,630.00	99.9%

En otros ingresos se encuentra los descuentos por parte de proveedores, ya sea por negociación o por descuentos en pronto pago, y unos gastos diversos correspondiente a ajustes realizados en el periodo gravable.

14. GASTOS OPERACIONALES

Corresponde a todos y cada uno de los costos y gastos incurridos por la empresa y que tienen relación de causalidad con la actividad productora de renta. La composición entre gastos de administración y de ventas se refleja de la siguiente manera:

Rubro Contable	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costo de Venta	24,778,059	21,900,450
Gastos Administrativos	27,617,560	26,847,008
Total	52,395,619	48,747,458

Para el año gravable 2024 se tuvo un margen de contribución del 58%, estando en aumento con respecto al margen del año 2023, el cual cerro en 56%.

Los gastos operacionales de administración y de ventas se componen de la siguiente forma:

Rubro Contable	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Arrendamiento	13,800,000	12,000,000
Servicios públicos	1,715,400	1,629,548
Otras prestaciones de servicios	8,758,660	8,458,460
Gastos Legales	443,500	359,000
Gastos por depreciación	1,500,000	1,500,000
Otros	1,400,000	2,900,000
Total	27,617,560	26,847,008

15. Activos contingentes y pasivos contingentes

La compañía no tiene pasivos contingentes en relación con una reclamación legal u otros que puedan surgir en el curso ordinario de los negocios.

16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Después del cierre del periodo hasta la fecha de presentación no se presentó ningún hecho relevante que afecte la toma de decisiones de los socios.

Durante el año 2024 y lo transcurrido del año 2025, se han venido presentando cambios significativos en las instalaciones de nuestro negocio. Cada uno de ellos, busca mejorar la visión externa que nos permita un acceso directo a nuestros clientes, así lograr reactivarnos de una manera más visible, satisfaciendo cada una de las necesidades y expectativas ante estos espacios de educación, entretenimiento y cultura.

17. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS, en reunión efectuada el día 28 de enero de 2025.

Carlos Velásquez

CARLOS EDUARDO VELASQUEZ VILLADA
Representante Legal



ANDREA TOBÓN PÉREZ
Contador Público
T.P 299728-T

AGORA ENTRETENIMIENTO Y CULTURA SAS
 NIT 900.696.547-8
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 COMPARATIVOS AÑOS GRAVABLES 2024-2023
 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

		2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		12,749,353	10,444,875	2,304,478	22.1%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo 5		3,865,743	3,190,790	674,953	21.2%
Caja		980,000	710,000	270,000	38.0%
Bancos		2,885,743	2,480,790	404,953	16.3%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes 6		348,500	0	348,500	100.0%
Cuentas comerciales por cobrar		348,500	0	348,500	100.0%
Inventario 7		8,312,110	7,088,085	1,224,025	17.3%
Bienes Tangibles		8,312,110	7,088,085	1,224,025	17.3%
Activos por impuestos corrientes 6		223,000	166,000	57,000	34.3%
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldo a Favor		223,000	166,000	57,000	34.3%
ACTIVO NO CORRIENTE		7,229,446	8,886,112	-1,656,666	-18.6%
Propiedad, Planta y Equipo 8		7,229,446	8,886,112	-1,656,666	-18.6%
Muebles y Enseres		8,900,000	8,900,000	0	0.0%
Equipo de computo y comunicaciones		2,300,000	2,300,000	0	0.0%
(-) Depreciacion acumulada		-3,970,554	-2,313,888	-1,656,666	71.6%
TOTAL ACTIVO		19,978,799	19,330,987	647,812	3.4%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE		3,196,321	6,286,068	-3,089,747	-49.2%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar 9		2,027,020	5,743,081	-3,716,061	-64.7%
Costos y gastos por pagar		2,027,020	2,323,081	-296,061	-12.7%
Pasivos por Impuestos Corrientes 10		1,169,301	542,987	626,314	115.3%
Impuesto de Renta y Complementarios		1,169,301	542,987	626,314	115.3%
PASIVO NO CORRIENTE		-	-	-	0.0%
Cuenta por pagar socios o accionistas		-	-	-	0.0%
TOTAL PASIVO		3,196,321	6,286,068	-3,089,747	-49.2%
PATRIMONIO					
Capital emitido 11		1,000,000	1,000,000	-	0.0%
Resultado de periodos anteriores		12,044,919	11,036,514	1,008,405	9.1%
Utilidad del Ejercicio		3,737,559	1,008,405	2,729,155	270.6%
TOTAL PATRIMONIO		16,782,478	13,044,919	3,737,559	28.7%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		19,978,799	19,330,987	647,812	3.4%

Carlos Velásquez

CARLOS EDUARDO VELASQUEZ VILLADA
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC 75.100.047

ANDRÉS TOBÓN PÉREZ
 CONTADOR PÚBLICO
 T.P. 299728-1

AGORA ENTRETENIMIENTO Y CULTURA SAS
 NIT 900.696.547-8
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 COMPARATIVOS AÑOS GRAVABLES 2024-2023
 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

		2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS					
Ingresos de actividades ordinarias	12	58,541,000	50,585,000	7,956,000	15.7%
Ventas		58,541,000	50,585,000	7,956,000	15.7%
COSTO DE VENTA					
Costo de Venta	14	24,778,059	21,900,450	2,877,609	13.1%
MARGEN DE CONTRIBUCION		33,762,941	28,684,550	5,078,391	17.7%
GASTOS OPERACIONALES 14					
Gastos operacionales		27,617,560	26,847,008	770,552	2.9%
Arrendamiento		13,800,000	12,000,000	1,800,000	15.0%
Servicios públicos		1,715,400	1,629,548	85,852	5.3%
Otras prestaciones de servicios		8,758,660	8,458,460	300,200	3.5%
Gastos Legales		443,500	359,000	84,500	23.5%
Gastos por depreciación		1,500,000	1,500,000	0	0.0%
Otros		1,400,000	2,900,000	-1,500,000	-51.7%
UTILIDAD OPERACIONAL		6,145,381	1,837,542	4,307,839	234.4%
INGRESOS NO OPERACIONALES 13					
Descuentos Comerciales		312,000	159,000	153,000	96.2%
Diversos		15,480	4,850	10,630	219.2%
GASTOS NO OPERACIONALES					
Gastos extraordinarios		1,566,000	450,000	1,116,000	248.0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		4,906,861	1,551,392	3,355,469	216.3%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS					
Impuesto de Renta y complementarios		1,169,301	542,987	626,314	115.3%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		3,737,559	1,008,405	2,729,155	270.6%

Carlos Velásquez

CARLOS EDUARDO VELASQUEZ VILLADA
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC 75.100.047


 ANDREA TOBON PEREZ
 CONTADOR PUBLICO
 T.P 299728-T