

San José de Cúcuta

Señores

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES REGIONAL BUCARAMANGA

JOHAN ALFREDO MANRIQUE GARCÍA

Bucaramanga

E. S. D.

REFERENCIA: REORGANIZACION EMPRESARIAL DE PERSONA JURIDICA

SOLICITANTE: CALZADO EVOLUTION FOREVER S.A.S

SOLICITADOS: ACREEDORES VARIOS

RADICADO: 2023-06-002107

ASUNTO: PRESENTACIÓN ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO DE ACTIVOS Y PASIVOS, REPORTE DE GARANTÍAS REALES E INFORMACIÓN DE BIENES NECESARIOS PARA LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DEL DEUDOR, PAGINA WEB.

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO, mayor de edad, vecino de la ciudad de Cúcuta, identificado con la C.C. N° 88.198.436 de Cúcuta, actuando como representante legal de la sociedad **CALZADO EVOLUTION FOREVER S.A.S**, identificada con Nit. 901.455.378 y registro de matrícula 387.873, en cumplimiento de en oficio del 26 de abril del 2023 me permito aportar una actualización del inventario de activos y pasivos, el cual es acompañado de un estado de situación financiera, un estado de resultado integral y notas a los estados financieros, todo con corte al día anterior a la admisión del presente proceso. De igual manera me permito certificar y manifestar bajo la gravedad de juramento lo siguiente:

- a. Actualmente no se relacionan dentro del estado de inventario de activos y pasivos bienes inmuebles que estuvieran a propiedad de la sociedad **CALZADO EVOLUTION FOREVER S.A.S.**, por tanto no son existen garantías reales a favor de acreedores.
- b. Actualmente no se relacionan dentro del estado de inventario de activos y pasivos bienes muebles que estuvieran a propiedad de la sociedad **CALZADO EVOLUTION FOREVER S.A.S.**, por tanto no son existen garantías prendarias a favor de acreedores.
- c. Actualmente **CALZADO EVOLUTION FOREVER S.A.S** no figura como codeudora, garante o avalista de terceros en créditos, pero es de mencionar que la acreencia aquí relacionada a favor del BANCO BANCOLOMBIA por la suma \$ 253.900.384, si se encuentra garantizada como codeudor y avalista el señor Carlos Enrique Navarro Carillo puesto que la sociedad aquí insolvente figura como deudor principal de la obligación, la cual se encuentra ejecutada judicialmente dentro del proceso ejecutivo de radicado 54001315300320220029800.
- d. Por medio de la presente me permito anexar el siguiente link de acceso del blog virtual, el cual es creado con la finalidad de darle publicidad al proceso y comunicar el presente tramite, <https://javiercasadiegos.online/index.php/2023/05/31/caso-1/>.
- e. Que de igual manera dentro de la subsanación de la presente solicitud de reorganización empresarial, se anexaron los correos electrónicos de todos los acreedores referenciados dentro del presente proceso de reorganización.

Todo esto es manifestado es certificado como representante legal de la sociedad deudora y se entiende bajo la gravedad de juramento.

Sin otro particular, respetuosamente.

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C. N° 88.198.436 de Cúcuta

REPRESENTANTE LEGAL DE CALZADO FOR EVER S.A.S.

Nit. 901.455.378-1

NOMBRE DE LA EMPRESA
NIT
REPRESENTANTE LEGAL
TIPO DE SOCIEDAD
DIRECCION
TELEFONO
FECHA DE CORTE:
CORREO ELECTRONICO


CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
901.455.378-1
CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
COMERCIAL
MZ A 2 Lote 23 Barrio Tucunare Parte Alta
3182434322
25 DE ABRIL DE 2023
PANTHEREVOLUTION.JAS@gmail.com

ESTADO ACTUAL DE OBLIGACIONES

ACREEDOR	NIT / CC	DIRECCION Y TELEFONO	FACTURA / # CREDITO	FECHA	NOTA	VALOR DE LA OBLIGACION A CAPITAL	TIPO DE OBLIGACION
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 6313	44669	12	18.689.413,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 6445	25/04/2022		1.638.265,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 7046	13/05/2022		523.649,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 7047	13/05/2022		68.373,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 7048	13/05/2022		6.615.368,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 7542	7/06/2022		6.351.469,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 7543	7/06/2022		289.306,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 7544	7/06/2022		534.884,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 7545	7/06/2022		61.483,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 8446	6/07/2022		376.111,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 8445	6/07/2022		4.277.721,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 9209	18/08/2022		4.190.768,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 9220	19/08/2022		222.186,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 9221	19/08/2022		426.508,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 9222	19/08/2022		163.953,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 9450	6/09/2022		3.382.219,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 9451	6/09/2022		299.679,00	PROVEEDOR
FEET COLOMBIA SAS	901333522-0	CARRERA 15 88 21 OF 303, BOGOTA / 3124986108	FV-FEET 9452	6/09/2022		266.367,00	PROVEEDOR
SOC ADM DE FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR S A	800144331-3	Av. 0 #13-109, Los Caobos, Cúcuta, Norte de Santander / 5942620	PERIODOS DESDE 2022-03 HASTA 2023-03	6/05/2023		11.769.600,00	PROVEEDOR
TOTAL PROVEEDORES						60.147.322,00	

BANCOLOMBIA S.A	890903938-8	AVENIDA 0 12 80, CUCUTA/ 75834733	8160093619		14	246.331.925,00	FINANCIEROS
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE						246.331.925,00	

BONY LICETH LOPEZ MUÑOZ	37292811				15	90.000.000,00	CXP TERCEROS
GUSTAVO ADOLFO GONZALEZ SANTIAGO	1093783094					59.000.000,00	CXP TERCEROS
MARTHA PATRICIA ZAMBRANO	51172985					74.000.000,00	CXP TERCEROS
TOTAL CUENTAS POR PAGAR TERCEROS						223.000.000,00	
OTROS PASIVOS						223.000.000,00	
TOTAL PASIVOS						529.479.247	


CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL


JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

NOMBRE DE LA EMPRESA

NIT

REPRESENTANTE LEGAL

TIPO DE SOCIEDAD

DIRECCION

TELEFONO

FECHA DE CORTE:

CORREO ELECTRONICO

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S

901.455.378-1

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

COMERCIAL

MZ A 2 Lote 23 Barrio Tucunare Parte Alta

3182434322

25 DE ABRIL DE 2023

PANTHEREVOLUTION.JAS@gmail.com

INVENTARIOS

Descripcion	Mercancia
Estado	EN BUEN ESTADO DISPONIBLE PARA LA VENTA
Medica cautelar	No
Garantia	No
Valor comercial	264.500.000

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C.88.198.436

REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO

247137-T

CONTADOR P

NOMBRE DE LA EMPRESA
NIT
REPRESENTANTE LEGAL
TIPO DE SOCIEDAD
DIRECCION
FECHA DE CORTE:
TELEFONO
CORREO ELECTRONICO

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
901.455.378-1
CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
COMERCIAL
MZ A 2 Lote 23 Barrio Tucunare Parte Alta
25 DE ABRIL DE 2023
3182434322
PANTHEREVOLUTION.JAS@gmail.com

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE		VALOR
Efectivo	7	4.350.000,00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		4.350.000,00

TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.350.000
-------------------------------	------------------

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y EQUIP DE OFICINA:

Descripcion	10	3 ventiladores
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		450.000

Descripcion	10	Aire acondicionado SIMPLY
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		4.800.000

Descripcion	10	30 Sillones
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		600.000

Descripcion	10	Escritorio en vidrio oficina
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		400.000

Descripcion	10	Televiso Smart TV
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		1.200.000

Descripcion	10	Equipo de Comunicación y Computación:
Estado		Servidor HP
Medica cautelar		Bueno
Garantia		No

Valor comercial	8.000.000
-----------------	-----------

Descripcion	10	Estante para la exhibicion de productos
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		1.800.000

Descripcion	10	Estabilizador de energia
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		150.000

Descripcion	10	Impresora termica
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		300.000

Descripcion	10	Mesas plasticas
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		200.000

Descripcion	10	Altavoz
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		80.000

Descripcion	10	Caja registradora
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		300.000

Descripcion	10	Gabinete para camaras
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		200.000

Descripcion	10	7 espejos
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		1.050.000

Descripcion		1 DVR
Estado		Bueno

Medica cautelar	10	No
Garantia		No
Valor comercial		600.000

Descripcion	10	Camaras de seguriad
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		7.400.000

Descripcion	10	Exhibidores
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		40.003.500

Descripcion	10	Hormas y Moldes
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		58.300.900

Descripcion	10	Lector Lasser
Estado		Bueno
Medica cautelar		No
Garantia		No
Valor comercial		1.000.000
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		126.834.400

TOTAL ACTIVO	131.184.400
--------------	-------------

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DEL RESULTADOS
A CORTE DE 25 ABRIL DEL 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE	NOTA	2023	2022
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	<u>17</u>	16.767.300	506.814.000
Devoluciones en ventas		-	74.356.800
Costo de ventas		10.060.380	324.342.900
Ganancia bruta		6.706.920	108.114.300
Otros ingresos			
Total, Otros ingresos		-	-
Gastos Ordinarios de Administración			
	<u>18</u>		
Salarios y Beneficios a los Empleados		2.300.000	43.200.000
Servicios		850.000	11.400.000
Impuestos		-	3.459.000
Diversos		675.400	13.400.600
Total Gastos Ordinarios de Administración		3.825.400	71.459.600
Gastos Ordinarios de Ventas			
Total Gastos Ordinarios de Ventas		-	-
Gastos No Operacionales			
	<u>19</u>		
Financiero			
Otros		-	4.234.800
Total, Gastos financieros		-	4.234.800
Ganancia Antes de Impuestos		2.881.520	32.419.900
Ganancia / Perdida Neta del periodo		2.881.520	32.419.900
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.881.520	32.419.900

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C.88.198.436

REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO

247137-T

CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 25 DE ABRIL DEL 2023
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2023	2022
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>7</u>	4.350.000,00	3.500.400,00
CAJA		-	-
BANCOS		-	-
FONDOS			
DERECHOS FIDUCIARIOS			
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		4.350.000,00	3.500.400,00
 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	 <u>8</u>		
CLIENTES		-	14.756.800
OTROS		-	-
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X C.		-	14.756.800,00
 INVENTARIOS	 <u>9</u>		
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA		264.500.000,00	264.600.700,00
ANTICIPO PARA ADQUISICION DE INVENTARIOS			
TOTAL INVENTARIOS		264.500.000,00	264.600.700,00
 TOTAL ACTIVO CORRIENTE		268.850.000,00	282.857.900,00
 ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	<u>10</u>		
MAQUINARIA Y EQUIPO		126.834.400,00	126.850.500,00
DEPRECIACION ACUMULADA		-	-
TOTAL POPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		126.834.400,00	126.850.500,00
 ACTIVOS NO FINANCIEROS			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>11</u>		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	-
ORGANIZACIÓN Y PREOPERATIVOS		-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-	-
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR		-	-
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	-

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 25 DE ABRIL DEL 2023
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2023	2022
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		126.834.400,00	126.850.500,00
TOTAL ACTIVO		395.684.400,00	409.708.400,00

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 25 DE ABRIL DEL 2023
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2023	2022
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		-	-
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	12		
PROVEEDORES		47.877.722,00	47.877.722,00
ACREEDORES VARIOS		11.769.600,00	8.800.000,00
BENEFICIO A EMPLEADOS		-	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXPAGAR		59.647.322,00	56.677.722,00
PASIVOS NO FINANCIEROS			
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	13		
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR		-	-
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		-	-
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		59.647.322,00	56.677.722,00
PASIVO NO CORRIENTE	14		
PASIVOS FINANCIEROS		246.331.925,00	246.331.925,00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		246.331.925,00	246.331.925,00
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR			
OTROS	15	223.000.000,00	223.000.000,00
TOTAL CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		223.000.000,00	223.000.000,00
OTROS PASIVOS			
TOTAL OTROS PASIVOS		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		469.331.925,00	469.331.925,00

TOTAL PASIVO

528.979.247,00

526.009.647,00

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 25 DE ABRIL DEL 2023
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2023	2022
PATRIMONIO	16		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		(136.176.367,00)	(139.921.147,00)
RESERVAS		-	-
UTILIDAD / PERDIDAS ACUMULADAS		-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		2.881.520,00	32.419.900,00
TOTAL PATRIMONIO		(133.294.847,00)	(107.501.247,00)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		395.684.400,00	418.508.400,00



CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL



JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO Y CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022

Año terminado el 31 de diciembre de
2022

(En miles de pesos)

Actividades operacionales

(+/-)utilidad neta del año	\$ 32.419.900
(+/-)Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	\$ 0
(+/-)Amortizacion del impuesto al patrimonio	\$ 0
(+/-)Amortizacion de diferidos	\$ 0
(+/-) Ingresos que no afectan el efectivo	\$ 0
(+/-)Amortizacion de intangibles	\$ 0

Efectivo en operaciones

\$ 32.419.900

Cambios en activos y pasivos operacionales:

(+/-)Aumento de Deudores	\$ 14.756.800
(+/-) Aumento de Inventarios	\$ 264.600.700
(+/-) Otros Activos	\$ 0
(+/-) Aumento de Proveedores	\$ 47.877.722
(+/-)Aumento Cuentas por pagar	\$ 246.331.925
(+/-)Disminucion Obligaciones laborales	\$ 0
(+/-) Pasivos estimados y provisiones	\$ 0
(+/-) Aumento Otros pasivos	\$ 223.000.000

Efectivo neto provisto por las actividades operacionales

\$ 270.272.047

Actividades de inversion

(+/-)Disminucion propiedades y equipo	\$ 126.850.500
(+/-) inversiones	\$ 0
Anticipos para adquisicion de nueva flota	\$ 0
(+/-)de intangibles	\$ 0
(+/-) activos diferidos	\$ 0
(+/-) venta de propiedad y equipo	\$ 0
(+/-) capital	(\$ 148.721.147)
Flujo neto en actividades de financiaci	\$ 275.571.647

EQUIVALENTE DE EFECTIVO

(\$ 5.299.600)

efectivo

Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	\$ 1.200.000
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	\$ 3.500.400

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C.88.198.436

REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Rau

JERSON RAU

2

COI



L BELTRAN CRIADO

47137-T

NTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO Y CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022

Año terminado el 31 de diciembre de
2022

(En miles de pesos)

Recursos financieros provistos:

(+/-) neta del año	\$ 32.419.900
(+/-) Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	\$ 0
(+/-) Amortización de diferidos	\$ 0

Capital de trabajo generado por la operación **\$ 32.419.900**

(+/-) capital	(\$ 148.721.147)
(+/-) super avit	\$ 0
(+/-) obligación largo plazo	\$ 0

Total fuentes **(\$ 116.301.247)**

Aumento (disminucion) Activo corriente **\$ 282.857.900**

(+/-) Disponible	\$ 3.500.400
(+/-) Inversiones	\$ 0
(+/-) Inventarios	\$ 264.600.700
(+/-) Deudores de corto y largo plazo	\$ 14.756.800

Aumento (disminucion) pasivo corriente	\$ 0
(+/-) Obligaciones financieras	\$ 0
(+/-) Proveedores	\$ 0
(+/-) Impuestos por pagar	\$ 0
(+/-) Obligaciones laborales	\$ 0
(+/-) Otros pasivos	\$ 0

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C.88.198.436

REPRESENTANTE LEGAL



JERSON RAUL BELTRAN CRIADO

247137-T

CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADOS 2021 Y CORTE 31 DE DICIEMBRE 2022

CONCEPTO	2021	DISMINUCIÓN	AUMENTO	2022
Capital Suscrito y Pagado	100.000.000	\$ (160.482.122)	0	\$ (148.721.147)
Superávit de Capital	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0
Revalorizacion del Patrimonio	0	0	0	0
exedentes sin aprobar	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio (Pérdida)	37.572.000	\$ (5.152.100)	0	32.419.900
TOTALES	137.572.000	\$ (165.634.222)	0	\$ (116.301.247)

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DEL RESULTADOS
A CORTE DE 31 DICIEMBRE DEL 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE	NOTA	2022	2021
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	<u>17</u>	506.814.000	624.597.400
Devoluciones en ventas		74.356.800	84.781.300
Costo de ventas		324.342.900	488.677.450
Ganancia bruta		108.114.300	51.138.650
Otros ingresos			
Total, Otros ingresos		-	-
Gastos Ordinarios de Administración	<u>18</u>		
Salarios y Beneficios a los Empleados		43.200.000	8.180.250
Servicios		11.400.000	2.000.000
Impuestos		3.459.000	
Diversos		13.400.600	
Total Gastos Ordinarios de Administración		71.459.600	10.180.250
Gastos Ordinarios de Ventas			
Total Gastos Ordinarios de Ventas		-	
Gastos No Operacionales	<u>19</u>		
Financiero			
Otros		4.234.800	3.386.400
Total, Gastos financieros		4.234.800	3.386.400
Ganancia Antes de Impuestos		32.419.900	37.572.000
Ganancia / Perdida Neta del periodo		32.419.900	37.572.000
RESULTADO DEL EJERCICIO		32.419.900	37.572.000

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2022	2021
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	3.500.400,00	1.200.000,00
CAJA		-	-
BANCOS		-	-
FONDOS			
DERECHOS FIDUCIARIOS			
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		3.500.400,00	1.200.000,00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8		
CLIENTES		14.756.800	90.062.770
OTROS		-	-
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X C.		14.756.800,00	90.062.770,00
INVENTARIOS	9		
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA		264.600.700,00	222.361.155,00
ANTICIPO PARA ADQUISICON DE INVENTARIOS			
TOTAL INVENTARIOS		264.600.700,00	222.361.155,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		282.857.900,00	313.623.925,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10		
TERRENOS		-	-
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO		126.850.500,00	160.280.000,00
DEPRECIACION ACUMULADA		-	-
TOTAL POPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		126.850.500,00	160.280.000,00
ACTIVOS NO FINANCIEROS			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	-
ORGANIZACIÓN Y PREOPERATIVOS		-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-	-
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR		-	-
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	-

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2022	2021
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		126.850.500,00	160.280.000,00
TOTAL ACTIVO		409.708.400,00	473.903.925,00

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2022	2021
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	12		
PROVEEDORES		47.877.722,00	-
ACREEDORES VARIOS		8.800.000,00	-
BENEFICIO A EMPLEADOS		-	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXPAGAR		56.677.722,00	-
PASIVOS NO FINANCIEROS			
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	13		
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR		-	-
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		-	-
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		56.677.722,00	-
PASIVO NO CORRIENTE	14		
PASIVOS FINANCIEROS		246.331.925,00	246.331.925,00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		246.331.925,00	246.331.925,00
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR			
OTROS	15	223.000.000,00	90.000.000,00
TOTAL CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		223.000.000,00	90.000.000,00
OTROS PASIVOS			
ANTICIPOS Y AVANCES		-	-
TOTAL OTROS PASIVOS		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		469.331.925,00	336.331.925,00
TOTAL PASIVO		526.009.647,00	336.331.925,00

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2022	2021
PATRIMONIO	16		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		(148.721.147,00)	100.000.000,00
RESERVAS		-	-
UTILIDAD / PERDIDAS ACUMULADAS		-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		32.419.900,00	37.572.000,00
TOTAL PATRIMONIO		(116.301.247,00)	137.572.000,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		409.708.400,00	473.903.925,00

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO Y CORTE 31 DE DICIEMBRE 2021

Año terminado el 31 de

2021

(En miles de pesos)

Actividades operacionales

(+/-)utilidad neta del año	\$ 37.572.000
(+/-)Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	\$ 0
(+/-)Amortizacion del impuesto al patrimonio	\$ 0
(+/-)Amortizacion de diferidos	\$ 0
(+/-) Ingresos que no afectan el efectivo	\$ 0
(+/-)Amortizacion de intangibles	\$ 0

Efectivo en operaciones

\$ 37.572.000

Cambios en activos y pasivos operacionales:

(+/-)Aumento de Deudores	\$ 90.062.770
(+/-) Aumento de Inventarios	\$ 222.922.130
(+/-) Otros Activos	\$ 0
(+/-) Aumento de Proveedores	\$ 0
(+/-)Aumento Cuentas por pagar	\$ 246.331.925
(+/-)Disminucion Obligaciones laborales	\$ 0
(+/-) Pasivos estimados y provisiones	\$ 0
(+/-) Aumento Otros pasivos	\$ 90.000.000

Efectivo neto provisto por las actividades operacionales

\$ 60.919.025

Actividades de inversion

(+/-)Disminucion propiedades y equipo	\$ 160.280.000
(+/-) inversiones	\$ 0
Anticipos para adquisicion de nueva flota	\$ 0
(+/-)de intangibles	\$ 0
(+/-) activos diferidos	\$ 0
(+/-) venta de propiedad y equipo	\$ 0
(+/-) capital	\$ 100.560.975
Flujo neto en actividades de financiacion	\$ 59.719.025

AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

\$ 1.200.000

efectivo

Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año

\$ 0

Efectivo y equivalente de efectivo al final del año

\$ 1.200.000,00

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C.88.198.436

REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran

JERSON RAUL BELTRAN

247137-T

CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO Y CORTE 31 DE DICIEMBRE 2021

Año terminado el 31 de diciembre de
2021

(En miles de pesos)

Recursos financieros provistos:

(+/-) neta del año	\$ 37.572.000
(+/-) Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	\$ 0
(+/-) Amortización de diferidos	\$ 0

Capital de trabajo generado por la operación **\$ 37.572.000**

(+/-) capital	\$ 100.000.000
(+/-) super avit	\$ 0
(+/-) obligación largo plazo	\$ 336.331.925

Total fuentes **\$ 473.903.925**

Aumento (disminucion) Activo corriente **\$ 313.623.925**

(+/-) Disponible	\$ 1.200.000
(+/-) Inversiones	\$ 0
(+/-) Inventarios	\$ 222.361.155
(+/-) Deudores de corto y largo plazo	\$ 90.062.770

Aumento (disminucion) pasivo corriente **\$ 336.331.925**

(+/-) Obligaciones financieras	\$ 246.331.925
(+/-) Proveedores	\$ 0
(+/-) Impuestos por pagar	\$ 0
(+/-) Obligaciones laborales	\$ 0
(+/-) Otros pasivos	\$ 90.000.000

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C.88.198.436

REPRESENTANTE LEGAL



JERSON RAUL BELTRAN CRIADO

247137-T

CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADOS 2020 Y CORTE 31 DE DICIEMBRE 2021

CONCEPTO	2020	AUMENTO	DISMINUCIÓN	2021
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	0			100.000.000
RESERVA OBLIGATORIAS	0			0,00
PERDIDAS ACUMULADAS	0			0
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	0			37.572.000
TOTALES	0	0	0	137.572.000



CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL



JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DEL RESULTADOS
A CORTE DE 31 DICIEMBRE DEL 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE	NOTA	2021	2020
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	<u>17</u>	624.597.400	-
Devoluciones en ventas		84.781.300	
Costo de ventas		488.677.450	
Ganancia bruta		51.138.650	-

Gastos Ordinarios de Administración	<u>18</u>		
Salarios y Beneficios a los Empleados		8.180.250	-
Servicios		2.000.000	
Total Gastos Ordinarios de Administración		10.180.250	-

DETALLE	NOTA	2021	2017
Gastos No Operacionales	<u>19</u>		
Financiero			
Otros		3.386.400	-
Total, Gastos financieros		3.386.400	-
Ganancia Antes de Impuestos		37.572.000	-
Ganancia / Perdida Neta del periodo		37.572.000	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		37.572.000	-

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C.88.198.436

REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO

247137-T

CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2021	2020
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>7</u>	<u>1.200.000,00</u>	
CAJA		-	
BANCOS		-	
FONDOS			
DERECHOS FIDUCIARIOS			
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1.200.000,00	-
 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	 <u>8</u>		
CLIENTES		90.062.770	-
AUTORETENCIONES EN VENTAS			
OTROS		-	
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X C.		90.062.770,00	-
 INVENTARIOS	 <u>9</u>		
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA		222.361.155,00	-
ANTICIPO PARA ADQUISICION DE INVENTARIOS			
TOTAL INVENTARIOS		222.361.155,00	-
 TOTAL ACTIVO CORRIENTE		313.623.925,00	-
 ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	<u>10</u>		
TERRENOS		-	-
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		0,00	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		160.280.000,00	-
DEPRECIACION ACUMULADA		-	-
TOTAL POPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		160.280.000,00	-
 ACTIVOS NO FINANCIEROS			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>11</u>		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-	-
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR		-	-
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	-

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2021	2020
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		160.280.000,00	-
TOTAL ACTIVO		473.903.925,00	-

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2021	2020
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
PASIVOS FINANCIEROS		-	-
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		-	-
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	12		
PROVEEDORES		-	-
CUENTAS CTES COMERCIALES		-	-
BENEFICIO A EMPLEADOS		-	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXPAGAR		-	-
PASIVOS NO FINANCIEROS			
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	13		
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR		-	-
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		-	-
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		-	-
PASIVO NO CORRIENTE	14		
PASIVOS FINANCIEROS		246.331.925,00	-
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		246.331.925,00	-
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR			
OTROS	15	90.000.000,00	-
TOTAL CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		90.000.000,00	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		336.331.925,00	-
TOTAL PASIVO		336.331.925,00	-

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	NOTA	2021	2020
PATRIMONIO	16		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		100.000.000,00	-
RESERVAS		-	-
UTILIDAD / PERDIDAS ACUMULADAS		-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		37.572.000,00	-
TOTAL PATRIMONIO		137.572.000,00	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		473.903.925,00	-

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL



JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
CORTE 25 ABRIL DE 2023

Año terminado el 31 de diciembre de
2023

(En miles de pesos)

Actividades operacionales

(+/-)utilidad neta del año	\$ 2.881.520
(+/-)Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	\$ 0
(+/-)Amortizacion del impuesto al patrimonio	\$ 0
(+/-)Amortizacion de diferidos	\$ 0
(+/-) Ingresos que no afectan el efectivo	\$ 0
(+/-)Amortizacion de intangibles	\$ 0

\$ 2.881.520

Efectivo en operaciones

Cambios en activos y pasivos operacionales:

(+/-)Aumento de Deudores	\$ 0
(+/-) Aumento de Inventarios	\$ 264.500.000
(+/-) Otros Activos	\$ 0
(+/-) Aumento de Proveedores	\$ 47.877.722
(+/-)Aumento Cuentas por pagar	\$ 246.331.925
(+/-)Disminucion Obligaciones laborales	\$ 0
(+/-) Pasivos estimados y provisiones	\$ 0
(+/-) Aumento Otros pasivos	\$ 223.000.000

\$ 255.591.167

Efectivo neto provisto por las actividades operacionales

Actividades de inversion

(+/-)Disminucion propiedades y equipo	\$ 126.834.400
(+/-) inversiones	\$ 0
Anticipos para adquisicion de nueva flota	\$ 0
(+/-)de intangibles	\$ 0
(+/-) activos diferidos	\$ 0
(+/-) venta de propiedad y equipo	\$ 0
(+/-) capital	(\$ 136.176.367)
Flujo neto en actividades de financiacion	\$ 263.010.767

AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

(\$ 7.419.600)

efectivo

Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	\$ 3.500.400
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	\$ 4.350.000

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS SITUACION FINANCIERA
CORTE 25 DE ABRIL 2023

Año terminado el 31 de diciembre de
2023

(En miles de pesos)

Recursos financieros provistos:

(+/-) neta del año \$ 2.881.520

(+/-) Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo 0

(+/-) Amortización de diferidos 0

Capital de trabajo generado por la operación \$ 2.881.520

(+/-) capital (\$ 136.176.367)

(+/-) superavit 0

(+/-) obligación largo plazo 0

Total fuentes (\$ 133.294.847)

Aumento (disminución) Activo corriente \$ 268.850.000

(+/-) Disponible \$ 4.350.000

(+/-) Inversiones 0

(+/-) Inventarios 264500000

(+/-) Deudores de corto y largo plazo 0

Aumento (disminución) pasivo corriente \$ 469.331.925

(+/-) Obligaciones financieras \$ 246.331.925

(+/-) Proveedores \$ 0

(+/-) Impuestos por pagar \$ 0

(+/-) Obligaciones laborales \$ 0

(+/-) Otros pasivos \$ 223.000.000

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C.88.198.436

REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO

247137-T

CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADOS 2022 Y CORTE 25 DE ABRIL 2023

CONCEPTO	2022	DISMINUCIÓN	AUMENTO	2023
Capital Suscrito y Pagado	\$ (139.921.147)		15.514.380	\$ (124.406.767)
Superávit de Capital	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0
Revalorizacion del Patrimonio	0	0	0	0
exedentes sin aprobar	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio (Perdida)	32.419.900	\$ (29.538.380)	0	2.881.520
TOTALES	\$ (107.501.247)	\$ (29.538.380)	30.271.180	\$ (121.525.247)

Carlos E Navarro C

CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C.88.198.436
REPRESENTANTE LEGAL

Jerson Raul Beltran Criado

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
247137-T
CONTADOR P

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.

NIT 901.455.378-1

REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 De Diciembre Del 2021 (Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

NOTA 1

ENTIDAD Y DESCRPCION DEL NEGOCIO

La Sociedad **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.** identificada con NIT 901.455.378-1, fue creada por documento privado inscrito el 12 de febrero de 2021 en la Cámara de Comercio de Cúcuta, según consta en el registro de matrícula No 387873 de la Cámara de Comercio del municipio Cúcuta, departamento de Norte de Santander.

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S., Se encuentra ubicada actualmente en la MZ A 2 Lote 23 Barrio Tucunare Parte Alta, de la Ciudad de Cúcuta, Departamento de Norte de Santander.

Actividad principal: Su objetivo social radica en la fabricación y comercialización, al mayor y al detal de calzado de cuero y piel con cualquier tipo de suela.

De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del Decreto 1074 de 2015 y la resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la sociedad **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.** es MICRO EMPRESA.

NOTA 2

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales han sido preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la ley 1314 del 2009, Reglamentadas por el Decreto único Reglamento 2420 del 2015.

Las NCIF (normas colombianas de información financiera) aplicadas en estados financieros se basan en la norma internacional de información financiera para pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (international accounting standards board – IASB, por sus siglas en ingles) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

NOTA 3

BASES DE PREPARACIÓN

- **Base de Contabilidad de causación o devengo:** La entidad prepara sus Estados Financieros utilizando como base la contabilidad de causación.
- **Moneda funcional y de presentación:** Los Estados financieros fueron preparados utilizando como moneda funcional el peso colombiano, considerando que esta es la moneda del entorno económico principal en que opera **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.**
- **Clasificación de activos y pasivos:** En el Estado de la Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican de acuerdo a su destinación o grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes; cuando nos referimos a **corrientes** son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y **no corrientes** cuyo vencimiento es superior a doce meses.
- **Importancia relativa y materialidad:** Los hechos económicos se presentan de acuerdo a su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en la evaluación que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros la materialidad de la cuantía, se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o

0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

- **Uso de estimaciones y juicios.** La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

NOTA 4

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S. prepara sus Estados Financieros a fecha de corte 31 de diciembre del 2021. Las políticas contables han sido aplicadas de manera consistente por la empresa.

- **Moneda extranjera.**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

- **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, caja, los depósitos en bancos. El efectivo y sus equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base a este se valoran y reconocen todas las transacciones de los Estados Financieros.

- **Cuenta por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican para el costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales, y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero;
- b. Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto de efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando dicho activo financiero es transferido.

- c. Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Inventarios**

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el periodo en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del periodo en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del periodo en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el periodo en que ocurren.

Si en los periodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el periodo en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la entidad lo reconoce como gasto.

- **Propiedad, planta y equipo**

Reconocimiento y medición:

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de

los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación:**

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratara como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su vida útil remanente.

De forma similar, cuando existan indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizan en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará deterioro de valor. Tampoco cesara la depreciación por el hecho de que el activo este cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se consideran indicios de deterioro de valor.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortizaciones de cada periodo es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

- **Activos no Financieros**

Para mantener los activos contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en los libros no

exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es asumido a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

- **Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo.**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

- **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición. Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumentó en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

- **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Capital social**

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

Las distribuciones de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

NOTA 5

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- **Impuestos sobre renta**

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de

resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido con dicha cuenta.

- **Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad para pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entra la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del periodo y de periodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3.5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 34%.

- **Autorretención del impuesto sobre la renta y complementarios**

Mediante el Decreto 2201 de diciembre 30 de 2016 a partir del 1° de enero del 2017, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta y complementarios, todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores.

- **Sobretasa al impuesto sobre la Renta y Complementarios**

La ley 1819 de 2016, modifica el artículo 240 del ET y en el parágrafo transitorio 2 crea la sobretasa al impuesto de renta y complementario durante 2017 y 2018. La tarifa de la sobretasa será del 0% si se obtiene una base gravable de entre \$0 a \$800.000.000. En cambio, si dicha base es igual o superior a \$800.000.000, la tarifa será del 6% por el año gravable 2017 y se reducirá al 4% para el 2018.

La sobretasa está sujeta en los períodos gravables a un anticipo del 100% del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios sobre la cual el contribuyente liquidó el mencionado impuesto para el año gravable inmediatamente anterior. El anticipo de la sobretasa del impuesto sobre la renta y complementarios deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el reglamento.

- **Compensación fiscal o tributaria**

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 6

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S. presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el estado de situación financiera como **"corrientes" y "no corrientes"**. Teniendo en cuenta la sección 3 de la NIIF para PYMES.

Activo corriente

❖ Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

- a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la sociedad.
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación.
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (***tal como se define en la Sección 7 NIIF para Pymes***), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Pasivo corriente

❖ Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- e) Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la sociedad.
- f) Se mantenga fundamentalmente para negociación.
- g) Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estructura y contenido de los estados financieros: La sociedad genera un conjunto completo de estados financieros, que comprende:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Las notas a los Estados Financieros, que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes. Párrafo 3.17

NOTA 7
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

DETALLE	NOTA	2021
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	1,200,000.00
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1,200,000.00

NOTA 8
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Están representados por Clientes, Gastos Pagados por Anticipado, Cuentas por Cobrar a Terceros y Anticipo de impuestos, los cuales se discriminan así:

DETALLE	NOTA	2021
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	
CLIENTES		90,062,770
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X C.		90,062,770.00

- Las cuentas por cobrar a clientes no generan intereses.
- Los préstamos a socios o/a trabajadores no tienen pactado intereses.

-No se realizó deterioro de cartera ya que, según el análisis de cartera, se estimó la recuperabilidad de la cartera a la fecha del cierre, en las fechas establecidas sin exceder el giro normal del negocio.

NOTA 9 **INVENTARIOS**

Corresponde al saldo de las mercancías al 31/12/2021:

DETALLE	NOTA	2021
INVENTARIOS	9	
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA		222,361,155.00
TOTAL INVENTARIOS		222,361,155.00

NOTA 10 **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. No existen restricciones de ningún tipo sobre la disposición de bienes de propiedad, planta y equipos. Las partidas que integran este rubro y su correspondiente depreciación acumulada es la siguiente:

DETALLE	NOTA	2021
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	
MAQUINARIA Y EQUIPO		160,280,000.00
TOTAL POPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		160,280,000.00

NOTA 11 **ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Está conformado por gastos pagados por anticipado,

DETALLE	NOTA	2021
ACTIVOS NO FINANCIEROS		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR		-
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-

NOTA 12
PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente a 31 de diciembre del 2021 está conformado por pasivos financieros, proveedores, cuentas Corrientes comerciales y beneficio a empleados.

DETALLE	NOTA	2021
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
PASIVOS FINANCIEROS		
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		-
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	12	
PROVEEDORES		-
CUENTAS CTES COMERCIALES		-
BENEFICIO A EMPLEADOS		-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXPAGAR		-

NOTA 13
PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de los pasivos no financieros corrientes al 31 de diciembre del 2021 comprende las cuentas por pagar por conceptos de impuestos a entidades del estado, representadas de la siguiente manera:

DETALLE	NOTA	2021
PASIVOS NO FINANCIEROS		
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	13	
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR		-
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		-
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		-

NOTA 14
PASIVOS NO CORRIENTE

Está representado por: Pasivos financieros, los cuales representan la obligación por pagar a las entidades financieras a largo plazo, también lo conforma las cuentas por pagar a proveedores de equipos, materias primas, insumos y suministros.

DETALLE	NOTA	2021
PASIVO NO CORRIENTE	14	
PASIVOS FINANCIEROS		246,331,925.00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		246,331,925.00

NOTA 15
OTROS PASIVOS

Está representado por Otras cuentas por pagar como préstamos de particulares, cuyos saldos a 31 de diciembre del 2021 son:

DETALLE	NOTA	2021
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		
OTROS	15	90,000,000.00
TOTAL CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y		

OTRAS CTAS POR PAGAR	90,000,000.00
-----------------------------	----------------------

NOTA 16
PATRIMONIO

Está representado por Acciones, Reservas, Utilidades Acumuladas, Pérdidas Acumuladas, Utilidad del Ejercicio, cuyos saldos a 31 de diciembre del 2021 son:

DETALLE	NOTA	2021
PATRIMONIO	16	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		100,000,000.00
RESERVAS		-
UTILIDAD / PERDIDAS ACUMULADAS		-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		37,572,000.00
TOTAL PATRIMONIO		137,572,000.00

NOTA 17
INGRESOS

Está representado por las ventas, menos devoluciones en ventas y menos los costos de las operaciones ordinarias de la empresa, cuyos saldos a 31 de diciembre del 2021 son:

DETALLE	NOTA	2021
Ingresos		
Ingresos de actividades ordinarias	17	624,597,400
Devoluciones en ventas		84,781,300
Costo de ventas		488,677,450
Ganancia bruta		51,138,650

NOTA 18
GASTOS ORDINARIOS

Corresponde gastos de personal y servicios necesarios para el giro normal de las operaciones del negocio.

DETALLE	NOTA	2021
Gastos Ordinarios de Administración	18	
Salarios y Beneficios a los Empleados		8,180,250
Servicios		2,000,000
Total Gastos Ordinarios de Administración		10,180,250

NOTA 19
GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde gastos no necesarios para el giro normal de las operaciones del negocio.

DETALLE	NOTA	2021
Gastos No Operacionales	19	
Financiero		
Otros		3,386,400
Total Gastos financieros		3,386,400

'Nota: Se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros

Firmado,



CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C. N° 88.198.436 de Cúcuta

REPRESENTANTE LEGAL DE CALZADO FOR EVER S.A.S.

Nit. 901.455.378-1



YERSON RAUL BELTRAN CRIADO

C.C.1.093.736.183 de los patios

CONTADOR PÚBLICO

T.P. 247137-T

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.

NIT 901.455.378-1

REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 De Diciembre Del 2022 (Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

NOTA 1

ENTIDAD Y DESCRPCION DEL NEGOCIO

La Sociedad **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.** identificada con NIT 901.455.378-1, fue creada por documento privado inscrito el 12 de febrero de 2021 en la Cámara de Comercio de Cúcuta, según consta en el registro de matrícula No 387873 de la Cámara de Comercio del municipio Cúcuta, departamento de Norte de Santander.

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S., Se encuentra ubicada actualmente en la MZ A 2 Lote 23 Barrio Tucunare Parte Alta, de la Ciudad de Cúcuta, Departamento de Norte de Santander.

Actividad principal: Su objetivo social radica en la fabricación y comercialización, al mayor y al detal de calzado de cuero y piel con cualquier tipo de suela.

De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del Decreto 1074 de 2015 y la resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la sociedad **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.** es MICRO EMPRESA.

NOTA 2

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales han sido preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la ley 1314 del 2009, Reglamentadas por el Decreto único Reglamento 2420 del 2015.

Las NCIF (normas colombianas de información financiera) aplicadas en estados financieros se basan en la norma internacional de información financiera para pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el

consejo de normas internacionales de contabilidad (international accounting standards board – IASB, por sus siglas en ingles) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

NOTA 3

BASES DE PREPARACIÓN

- **Base de Contabilidad de causación o devengo:** La entidad prepara sus Estados Financieros utilizando como base la contabilidad de causación.
- **Moneda funcional y de presentación:** Los Estados financieros fueron preparados utilizando como moneda funcional el peso colombiano, considerando que esta es la moneda del entorno económico principal en que opera **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.**
- **Clasificación de activos y pasivos:** En el Estado de la Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican de acuerdo a su destinación o grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes; cuando nos referimos a **corrientes** son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y **no corrientes** cuyo vencimiento es superior a doce meses.
- **Importancia relativa y materialidad:** Los hechos económicos se presentan de acuerdo a su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en la evaluación que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros la materialidad de la cuantía, se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

- **Uso de estimaciones y juicios.** La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

NOTA 4

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S. prepara sus Estados Financieros a fecha de corte 31 de diciembre del 2022. Las políticas contables han sido aplicadas de manera consistente por la empresa.

- **Moneda extranjera.**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

- **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, caja, los depósitos en bancos. El efectivo y sus equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base a este se valoran y reconocen todas las transacciones de los Estados Financieros.

- **Cuenta por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican para el costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales, y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b. Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto de efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando dicho activo financiero es transferido.

- c. Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Inventarios**

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el periodo en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del periodo en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del periodo en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el periodo en que ocurren.

Si en los periodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el periodo en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la entidad lo reconoce como gasto.

- **Propiedad, planta y equipo**

Reconocimiento y medición:

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de

los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación:**

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratara como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su vida útil remanente.

De forma similar, cuando existan indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizan en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará deterioro de valor. Tampoco cesara la depreciación por el hecho de que el activo este cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se consideran indicios de deterioro de valor.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortizaciones de cada periodo es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

- **Activos no Financieros**

Para mantener los activos contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en los libros no

exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es asumido a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

- **Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo.**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

- **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición. Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumentó en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

- **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Capital social**

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

Las distribuciones de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

NOTA 5

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- **Impuestos sobre renta**

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de

resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido con dicha cuenta.

- **Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad para pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entra la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del periodo y de periodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3.5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 34%.

- **Autorretención del impuesto sobre la renta y complementarios**

Mediante el Decreto 2201 de diciembre 30 de 2016 a partir del 1° de enero del 2017, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta y complementarios, todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores.

- **Sobretasa al impuesto sobre la Renta y Complementarios**

La ley 1819 de 2016, modifica el artículo 240 del ET y en el parágrafo transitorio 2 crea la sobretasa al impuesto de renta y complementario durante 2017 y 2018. La tarifa de la sobretasa será del 0% si se obtiene una base gravable de entre \$0 a \$800.000.000. En cambio, si dicha base es igual o superior a \$800.000.000, la tarifa será del 6% por el año gravable 2017 y se reducirá al 4% para el 2018.

La sobretasa está sujeta en los períodos gravables a un anticipo del 100% del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios sobre la cual el contribuyente liquidó el mencionado impuesto para el año gravable inmediatamente anterior. El anticipo de la sobretasa del impuesto sobre la renta y complementarios deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el reglamento.

- **Compensación fiscal o tributaria**

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 6

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S. presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el estado de situación financiera como **"corrientes" y "no corrientes"**. Teniendo en cuenta la sección 3 de la NIIF para PYMES.

Activo corriente

- ❖ Se clasificarán como activos corrientes, cuando:
 - a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la sociedad.
 - b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación.
 - c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.
 - d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (***tal como se define en la Sección 7 NIIF para Pymes***), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Pasivo corriente

- ❖ Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:
 - e) Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la sociedad.
 - f) Se mantenga fundamentalmente para negociación.
 - g) Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estructura y contenido de los estados financieros: La sociedad genera un conjunto completo de estados financieros, que comprende:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Las notas a los Estados Financieros, que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes. Párrafo 3.17

NOTA 7 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DETALLE	NOTA	2022
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	3,500,400.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		3,500,400.00

NOTA 8 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Están representados por Clientes, Gastos Pagados por Anticipado, Cuentas por Cobrar a Terceros y Anticipo de impuestos, los cuales se discriminan así:

DETALLE	NOTA	2022
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	
CLIENTES		14,756,800
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X C.		14,756,800.00

-Las cuentas por cobrar a clientes no generan intereses.

- Los préstamos a socios o/a trabajadores no tienen pactado intereses.
- No se realizó deterioro de cartera ya que, según el análisis de cartera, se estimó la recuperabilidad de la cartera a la fecha del cierre, en las fechas establecidas sin exceder el giro normal del negocio.

NOTA 9 INVENTARIOS

Corresponde al saldo de las mercancías al 31/12/2022:

DETALLE	NOTA	2022
INVENTARIOS	9	
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA		264,600,700.00
TOTAL INVENTARIOS		264,600,700.00

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. No existen restricciones de ningún tipo sobre la disposición de bienes de propiedad, planta y equipos. Las partidas que integran este rubro y su correspondiente depreciación acumulada es la siguiente:

DETALLE	NOTA	2022
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	
TERRENOS		-
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		

	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	126,850,500.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-
TOTAL POPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	126,850,500.00

NOTA 11
ACTIVOS NO FINANCIEROS

Está conformado por gastos pagados por anticipado,

DETALLE	NOTA	2022
ACTIVOS NO FINANCIEROS		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	11	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	

NOTA 12
PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente a 31 de diciembre del 2022 está conformado por pasivos financieros, proveedores, cuentas Corrientes comerciales y beneficio a empleados.

DETALLE	NOTA	2022
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	12	
PROVEEDORES		47.877.722,00
ACREEDORES VARIOS		

	8.800.000,00
BENEFICIO A EMPLEADOS	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXPAGAR	56.677.722,00

NOTA 13 PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de los pasivos no financieros corrientes al 31 de diciembre del 2022 comprende las cuentas por pagar por conceptos de impuestos a entidades del estado, representadas de la siguiente manera:

DETALLE	NOTA	2022
PASIVOS NO FINANCIEROS IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	13	
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	-	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	-	
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	-	

NOTA 14 PASIVOS NO CORRIENTE

Está representado por: Pasivos financieros, los cuales representan la obligación por pagar a las entidades financieras a largo plazo, también lo conforma las cuentas por pagar a proveedores de equipos, materias primas, insumos y suministros.

DETALLE	NOTA	2022
PASIVO NO CORRIENTE	14	
PASIVOS FINANCIEROS		246,331,925.00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		246,331,925.00

NOTA 15
OTROS PASIVOS

Está representado por Otras cuentas por pagar como préstamos de particulares, cuyos saldos a 31 de diciembre del 2022 son:

DETALLE	NOTA	2022
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		
OTROS	15	223,000,000.00
TOTAL CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		223,000,000.00

NOTA 16
PATRIMONIO

Está representado por Acciones, Reservas, Utilidades Acumuladas, Pérdidas Acumuladas, Utilidad del Ejercicio, cuyos saldos a 31 de diciembre del 2022 son:

DETALLE	NOTA	2022
PATRIMONIO	16	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		(139,921,147.00)
RESERVAS		-
UTILIDAD / PERDIDAS ACUMULADAS		-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		32,419,900.00
TOTAL PATRIMONIO		(107,501,247.00)

NOTA 17
INGRESOS

Está representado por las ventas, menos devoluciones en ventas y menos los costos de las operaciones ordinarias de la empresa, cuyos saldos a 31 de diciembre del 2022 son:

DETALLE	NOTA	2022
Ingresos		
Ingresos de actividades ordinarias	<u>17</u>	506,814,000
Devoluciones en ventas		74,356,800
Costo de ventas		<u>324,342,900</u>
Ganancia bruta		108,114,300

NOTA 18
GASTOS ORDINARIOS

Corresponde gastos de personal necesarios para el giro normal de las operaciones del negocio.

DETALLE	NOTA	2022
Gastos Ordinarios de Administración	<u>18</u>	
Salarios y Beneficios a los Empleados		43,200,000
Servicios		11,400,000
Impuestos		3,459,000
Diversos		<u>13,400,600</u>
Total Gastos Ordinarios de Administración		71,459,600

NOTA 19
GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde gastos no necesarios para el giro normal de las operaciones del negocio.

DETALLE	NOTA	2022
Gastos No Operacionales	19	
Financiero		
Otros		<u>4,234,800</u>
Total Gastos financieros		4,234,800

'Nota: Se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros

Firmado,



CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO

C.C. N° 88.198.436 de Cúcuta

REPRESENTANTE LEGAL DE CALZADO FOR EVER S.A.S.

Nit. 901.455.378-1



YERSON RAUL BELTRAN CRIADO

C.C.1.093.736.183 de los patios

CONTADOR PÚBLICO

T.P. 247137-T

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.
NIT 901.455.378-1
REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 25 De abril Del 2023 (Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

NOTA 1
ENTIDAD Y DESCRPCION DEL NEGOCIO

La Sociedad **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.** identificada con NIT 901.455.378-1, fue creada por documento privado inscrito el 12 de febrero de 2021 en la Cámara de Comercio de Cúcuta, según consta en el registro de matrícula No 387873 de la Cámara de Comercio del municipio Cúcuta, departamento de Norte de Santander.

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S., Se encuentra ubicada actualmente en la MZ A 2 Lote 23 Barrio Tucunare Parte Alta, de la Ciudad de Cúcuta, Departamento de Norte de Santander.

Actividad principal: Su objetivo social radica en la fabricación y comercialización, al mayor y al detal de calzado de cuero y piel con cualquier tipo de suela.

De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del Decreto 1074 de 2015 y la resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la sociedad **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.** es MICROEMPRESA.

NOTA 2
PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales han sido preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la ley 1314 del 2009, Reglamentadas por el Decreto único Reglamento 2420 del 2015.

Las NCIF (normas colombianas de información financiera) aplicadas en estados financieros se basan en la norma internacional de información financiera para pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (international accounting standards board – IASB, por sus siglas en ingles) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

NOTA 3
BASES DE PREPARACIÓN

- **Base de Contabilidad de causación o devengo:** La entidad prepara sus Estados Financieros utilizando como base la contabilidad de causación.

- **Moneda funcional y de presentación:** Los Estados financieros fueron preparados utilizando como moneda funcional el peso colombiano, considerando que esta es la moneda del entorno económico principal en que opera **CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S.**
- **Clasificación de activos y pasivos:** En el Estado de la Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican de acuerdo a su destinación o grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes; cuando nos referimos a **corrientes** son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y **no corrientes** cuyo vencimiento es superior a doce meses.
- **Importancia relativa y materialidad:** Los hechos económicos se presentan de acuerdo a su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en la evaluación que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros la materialidad de la cuantía, se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).
- **Uso de estimaciones y juicios.** La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

NOTA 4

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S. prepara sus Estados Financieros a fecha de corte 28 de marzo del 2023. Las políticas contables han sido aplicadas de manera consistente por la empresa.

- **Moneda extranjera.**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen

lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

- **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, caja, los depósitos en bancos. El efectivo y sus equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base a este se valoran y reconocen todas las transacciones de los Estados Financieros.

- **Cuenta por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican para el costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales, y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja cuando:

- a. Expiran los derechos contractuales que la entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b. Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto de efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando dicho activo financiero es transferido.

- c. Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Inventarios**

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no

distribuidos son reconocidos como gastos en el periodo en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del periodo en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del periodo en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el periodo en que ocurren.

Si en los periodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el periodo en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la entidad lo reconoce como gasto.

- **Propiedad, plata y equipo**

Reconocimiento y medición:

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo histórico menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación:**

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratara como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su vida útil remanente.

De forma similar, cuando existan indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizan en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará deterioro de valor. Tampoco cesara la depreciación por el hecho de que el activo este cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se consideran indicios de deterioro de valor.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortizaciones de cada periodo es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

- **Activos no Financieros**

Para mantener los activos contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en los libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es asumido a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

- **Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo.**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

- **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición. Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumentó en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

- **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Capital social**

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

Las distribuciones de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

NOTA 5

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- **Impuestos sobre renta**

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido con dicha cuenta.

- **Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad para pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entra la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del periodo y de periodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3.5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 34%.

- **Autorretención del impuesto sobre la renta y complementarios**

Mediante el Decreto 2201 de diciembre 30 de 2016 a partir del 1º de enero del 2017, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta y complementarios, todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores.

- **Sobretasa al impuesto sobre la Renta y Complementarios**

La ley 1819 de 2016, modifica el artículo 240 del ET y en el parágrafo transitorio 2 crea la sobretasa al impuesto de renta y complementario durante 2017 y 2018. La tarifa de la sobretasa será del 0% si se obtiene una base gravable de entre \$0 a \$800.000.000. En cambio, si dicha base es igual o superior a \$800.000.000, la tarifa será del 6% por el año gravable 2017 y se reducirá al 4% para el 2018.

La sobretasa está sujeta en los períodos gravables a un anticipo del 100% del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios sobre la cual el contribuyente liquidó el mencionado impuesto para el año gravable inmediatamente anterior. El anticipo de la sobretasa del impuesto sobre la renta y complementarios deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el reglamento.

- **Compensación fiscal o tributaria**

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 6 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CALZADO EVOLUTION FOR EVER S.A.S. presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el estado de situación financiera como **"corrientes" y "no corrientes"**. Teniendo en cuenta la sección 3 de la NIIF para PYMES.

Activo corriente

- ❖ Se clasificarán como activos corrientes, cuando:
 - a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la sociedad.
 - b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación.
 - c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.
 - d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (***tal como se define en la Sección 7 NIIF para Pymes***), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

Pasivo corriente

- ❖ Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- e) Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la sociedad.
 - f) Se mantenga fundamentalmente para negociación.
 - g) Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.
- Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estructura y contenido de los estados financieros: La sociedad genera un conjunto completo de estados financieros, que comprende:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Las notas a los Estados Financieros, que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes. Párrafo 3.17

NOTA 7
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

DETALLE	NOTA	2023
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	4.350.000,00
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		4.350.000,00

NOTA 8
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Están representados por Clientes, Gastos Pagados por Anticipado, Cuentas por Cobrar a Terceros y Anticipo de impuestos, los cuales se discriminan así:

DETALLE	NOTA	2023
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	
CLIENTES	-	
OTROS	-	
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X C.	-	

- Las cuentas por cobrar a clientes no generan intereses.
- Los préstamos a socios o/a trabajadores no tienen pactado intereses.
- No se realizó deterioro de cartera ya que, según el análisis de cartera, se estimó la recuperabilidad de la cartera a la fecha del cierre, en las fechas establecidas sin exceder el giro normal del negocio.

NOTA 9
INVENTARIOS

Corresponde al saldo de las mercancías al 28/03/2023:

DETALLE	NOTA	2023
INVENTARIOS	9	
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA		264,500,000.00
TOTAL INVENTARIOS		264,500,000.00

NOTA 10
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. No existen restricciones de ningún tipo sobre la disposición de bienes de propiedad, planta y equipos. Las partidas que integran este rubro y su correspondiente depreciación acumulada es la siguiente:

DETALLE	NOTA	2023
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	
MAQUINARIA Y EQUIPO		126,834,400.00
DEPRECIACION ACUMULADA		-
TOTAL POPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		126,834,400.00

NOTA 11
ACTIVOS NO FINANCIEROS

Está conformado por gastos pagados por anticipado,

DETALLE	NOTA	2023
ACTIVOS NO FINANCIEROS		
GASTOS PAGADOS POR	11	

ANTICIPADO

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-

**NOTA 12
PASIVO CORRIENTE**

El pasivo corriente a 28 de marzo del 2023 está conformado por pasivos financieros, proveedores, cuentas Corrientes comerciales y beneficio a empleados.

DETALLE	NOTA	2023
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	-	
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	12	
PROVEEDORES		47.877.722,00
ACREEDORES VARIOS		11.769.600,00
BENEFICIO A EMPLEADOS		-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXPAGAR		59.647.322,00

**NOTA 13
PASIVOS NO FINANCIEROS**

El saldo de los pasivos no financieros corrientes al 28 de marzo del 2023 comprende las cuentas por pagar por conceptos de impuestos a DIAN, representadas de la siguiente manera:

DETALLE	NOTA	2023
PASIVOS NO FINANCIEROS		
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	13	
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	-	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	-	
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	-	

**NOTA 14
PASIVOS NO CORRIENTE**

Está representado por: Pasivos financieros, los cuales representan la obligación por pagar a las entidades financieras a largo plazo, también lo conforma las cuentas por pagar a proveedores de equipos, materias primas, insumos y suministros.

DETALLE	NOTA	2023
PASIVO NO CORRIENTE	14	
PASIVOS FINANCIEROS		246,331,925.00
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS		246,331,925.00

NOTA 15
OTROS PASIVOS

Está representado por Anticipo de Cliente, cuyos saldos a 28 de marzo del 2023 son:

DETALLE	NOTA	2023
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		
OTROS	15	223,000,000.00
TOTAL CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		223,000,000.00

NOTA 16
PATRIMONIO

Está representado por Acciones, Reservas, Utilidades Acumuladas, Pérdidas Acumuladas, Utilidad del Ejercicio, cuyos saldos a 28 de marzo del 2023 son:

DETALLE	NOTA	2023
PATRIMONIO	16	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		(124,406,767.00)
RESERVAS		-
UTILIDAD / PERDIDAS ACUMULADAS		-
UTILIDAD DEL EJERCICIO		2,881,520.00
TOTAL PATRIMONIO		(121,525,247.00)

NOTA 17
INGRESOS

Está representado por las ventas, menos devoluciones en ventas y menos los costos de las operaciones ordinarias de la empresa, cuyos saldos a 28 de diciembre del 2023 son:

DETALLE	NOTA	2023
Ingresos		
Ingresos de actividades ordinarias	<u>17</u>	16,767,300
Devoluciones en ventas		-
Costo de ventas		<u>10,060,380</u>
Ganancia bruta		6,706,920

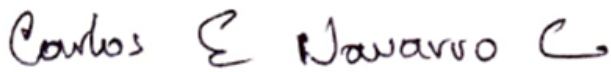
NOTA 18
GASTOS ORDINARIOS

Corresponde gastos de personal necesarios para el giro normal de las operaciones del negocio.

DETALLE	NOTA	2023
Gastos Ordinarios de Administración	<u>18</u>	
Salarios y Beneficios a los Empleados		2,300,000
Servicios		850,000
Impuestos		-
Diversos		<u>675,400</u>
Total Gastos Ordinarios de Administración		3,825,400

'Nota: Se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros

Firmado,



CARLOS ENRIQUE NAVARRO CARRILLO
C.C. N° 88.198.436 de Cúcuta
REPRESENTANTE LEGAL DE CALZADO FOR EVER S.A.S.
Nit. 901.455.378-1


YERSON RAUL BELTRAN CRIADO
C.C.1.093.736.183 de los patios
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 247137-T

República de Colombia
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

247137-T

JERSON RAUL BELTRAN CRIADO
C.C. 1093736183
RES. INSCRIPCION 780 DEL 07/09/2018
UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER

OSCAR EDUARDO FUENTES PEÑA
DIRECTOR GENERAL

254624 274344

Unificación Plástica S.A. 199373018

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como Contador Público de acuerdo con lo establecido en la Ley 43 de 1990. Es personal e intransferible.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse al PBX: (57)(1) 6444450 o devolverla a la UAE - Junta Central de Contadores a la Calle 96 No. 9 A - 21 Bogotá D.C.

FIRMA