

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
**INVERLUNA Y CIA S.A.S. EN REORGANIZACIÓN**  
Al periodo terminado al 30 de junio de 2023

## INDICE

Estados de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultados.....	4
Estado de Flujo de Efectivo.....	5
Estados de Cambio en el Patrimonio.....	6
Notas a los Estados Financieros.....	7
Certificación Estados Financieros.....	38

## **NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1 Información de la entidad que reporta**

La sociedad INVERLUNA Y CIA S.A.S domiciliada en la ciudad de Bogotá, debidamente constituida el 25 de octubre de 2004, mediante Escritura Publica No 0004729 Notaria 24 de la ciudad de Bogotá; tiene por objeto social: invertir en acciones y cuotas de interés social de sociedades nacionales e internacionales, en títulos y demás papeles negociables en bolsa de valores o en cualquier mercado autorizado por la ley, tanto del origen nacional como internacional e invertir en bienes muebles e inmuebles que produzcan rendimientos periódicos o renta fija. Prestar servicios de transporte y distribución de bienes muebles, administrar bienes muebles e inmuebles incluidos vehículos de transporte, entre otras.

Mediante el acta 0053 de la asamblea de accionistas realizada el 30 septiembre del 2014 se determinó el cambio de nombre de INVERLUNA Y CIA S EN C A, a INVERLUNA Y CIA S.A.S, bajo el número 01884263 del libro IX.

En aviso de Reorganización con fecha del 11 de agosto de 2020, No. de Radicado 2020-01-410450, emitido por la Superintendencia de Sociedades, se informa que admitió, mediante auto No.460-006236 del 26 de Junio de 2020 a Inverluna y Cía S.A.S., a un proceso de Reorganización empresarial, en los términos y con las formalidades establecidas en la Ley 1116 de 2006, reformada por la Ley 1429 de 2010.

En el mes de septiembre de 2022 fue confirmado el Acuerdo de Reorganización empresarial por la Superintendencia de Sociedades quedando reconocido como objeto de pago en los términos de la Ley 1116 de 2006, la suma de \$265.362.409.540.

Su domicilio principal social es en la ciudad de Bogotá, D.C.- Colombia

El término de la sociedad expira el 5 de noviembre de 2054.

## **NOTA 2. BASE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

INVERLUNA Y CIA S.A.S. prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

Adicionalmente, la Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia: El Art.10 de la Ley 1739 de 2014 modificó el Estatuto Tributario, incorporando el impuesto a la Riqueza y permite su contabilización contra reservas patrimoniales sin afectar el resultado del ejercicio, tanto en balances separados o individuales como en los consolidados. Bajo NIIF para las PYMES de acuerdo con la Sección 21, dicho impuesto debe ser registrado como un gasto por la porción correspondiente a cada año al igual que su correspondiente pasivo.

### **2.1 Período cubierto**

Los presentes estados financieros separados cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2023, 2022.
- Estados de Resultados, por los periodos del 1 de enero al 30 de junio de 2023, 2022.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, por los ejercicios terminados al 30 de junio de 2023, 2022.
- Estado de Flujos de Efectivo, por los periodos del 1 de enero al 30 de junio de 2023, 2022.

## **2.2 Bases de preparación**

La información contenida en estos estados financieros separados es responsabilidad de la administración de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF para PYMES”), y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

## **2.3 Moneda funcional**

La moneda funcional de INVERLUNA Y CIA S.A.S ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona Sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (COP).

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

## **NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al periodo en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

### **3.1 Bases de preparación y periodos contables**

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de las propiedades de inversión y las inversiones en títulos participativos, que han sido medidas por su valor razonable, que tienen cambios en resultados. Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

### **Resumen de las Políticas Contables Significativas**

#### **Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes, un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa

- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa

### 3.2 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, incluyen una caja menor, que se encuentra en la sede operativa: con el dinero del fondo, se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con papelería, transporte de empleados, servicios de aseo, parqueaderos, peajes, gasolina, entre otros; adicionalmente, la compañía posee cuentas corrientes (Banco Bogotá, Bancolombia, Banco Popular), cuentas de ahorros (Banco Bogotá).

### 3.3 Estado de flujo de efectivo indirecto de acuerdo a la política

Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

**Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** Constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### 3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago que otorgamos a nuestros clientes, no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

### 3.5 Inventarios

La compañía medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, teniendo en cuenta los conceptos enunciados en la nota 10 de este documento, Inverluna y CIA S.A.S reconoce como inventarios aquellos activos que:

- Son poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio.
- Están en proceso de producción con vistas a esa venta.
- Tienen forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

### Deterioro del Valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, en caso de existir indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. Adicionalmente, se debe determinar si existen indicadores de deterioro para este tipo de activos y del resto de elementos de propiedades y equipo, en tal situación se procederá a preparar la prueba de deterioro tal y como lo indica la política contable de deterioro del valor del activo. Sin embargo, si el activo no presenta indicadores de deterioro no es necesario realizar dicha prueba.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### 3.6 Activos Intangibles

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo. Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo capitalizados, no se activan, y el gasto correspondiente se registra en la cuenta de resultados del ejercicio en el que se haya incurrido.

INVERLUNA Y CIA S.A.S medirá posteriormente los activos intangibles, utilizando el modelo del costo. Es decir, que un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización de los activos intangibles, comienza cuando el activo intangible se encuentra disponible para su uso. INVERLUNA Y CIA S.A.S evalúa en el reconocimiento inicial si la vida útil de los activos intangibles es definida o indefinida. Todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. Si INVERLUNA Y CIA S.A.S no puede identificar con certeza una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años. Los activos intangibles se amortizan a lo largo de su vida útil y se evalúa su deterioro cuando haya indicios de que puedan estar deteriorados, la compañía usará el método de línea recta a menos que se pueda determinar de forma fiable otro patrón de consumo, si existen cambios en los factores bases para la determinación de la vida útil, método de amortización, se revisará y ajustará esta estimación de forma prospectiva.

El valor residual para todos los intangibles de la compañía será cero. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un activo intangible se determina como la diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación y el valor en libros del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados cuando el activo se da de baja.

A continuación, se relacionan las vidas útiles y el valor residual establecido por INVERLUNA Y CIA S.A.S:

CONCEPTO	VIDA UTIL(AÑOS)
Marcas Adquiridas	Durante El Tiempo del Beneficio adquirido.
Software	Durante El Tiempo del Beneficio adquirido.

### 3.7 Propiedades, planta y equipo

En el rubro de propiedad, planta y equipo es utilizado por la entidad para mostrar todos aquellos elementos que le permiten lograr el objeto social de la compañía.

La entidad reconocerá los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y sólo si:

- Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la entidad.
- El costo del activo se puede medir confiablemente.

Medición para los rubros de terrenos y para construcciones y edificaciones se optó por la exención de valor razonable como costo atribuido, lo cual implicó realizar avalúos técnicos. Para el caso de los demás activos se tomó el valor en libros. Un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá por su costo en su reconocimiento inicial.

El costo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Los desembolsos que conforman el costo son:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con las NIIF.

La medición posterior para todos los elementos de propiedad, planta y equipo se hará al costo menos la depreciación acumulada y la perdida por el deterioro acumulado que haya sufrido dicho elemento.

El método de depreciación que utilizara la entidad es línea recta

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la organización.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, definida acorde con la expectativa de uso del activo de la entidad.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VIDA UTIL(AÑOS)</b>
Construcciones y Edificaciones	40 y 90 años (480 y 1,080 Meses)
Maquinaria y Equipo	5 y 10 años ( 60 y 120 meses)
Equipos de Oficina	10 años (120 meses)
Equipos de Computo y Comunicación	5 años ( 60 meses )

El valor residual, la vida útil de un activo y el método de depreciación se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con las NIIF.

- Detallar el control de cómo se determina cuando contabilizar un elemento de propiedad, planta y equipo.
- Como se controlan los ítems de propiedad, planta y equipo
- Periodicidad de la depreciación
- Indicadores de deterioro y como se determina el deterioro.

Adiciones o mantenimientos mayores: Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y/o la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

- Reemplazos de propiedad, planta y equipo: El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los costos derivados del mantenimiento diario del elemento se reconocerán en el estado de resultados como un gasto. Los demás desembolsos posteriores que se realicen que no impliquen beneficios económicos adicionales futuros se reconocerán como un gasto en el periodo en que se incurren.

### **Deterioro de valor**

Para determinar las pérdidas de valor de la propiedad, planta y equipo la organización aplicará las NIIF de deterioro de valor. El estándar describe el procedimiento que la organización deberá aplicar para asegurar que el valor neto en libros del activo no exceda el valor recuperable.

Se dará de baja en libros a un elemento de propiedad, planta y equipo:

- a) Por su disposición.
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que, en su caso, se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento.

### **3.8 Deterioro de activos no financieros**

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe en libros supera al valor recuperable.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida puede ser reversada si se han producido cambios en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable y sólo hasta el monto previamente reconocido.

Para efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor de los activos, éstos se agrupan al nivel más bajo en el cual existen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los activos no financieros, excluyendo la plusvalía, que presentan deterioro deben ser evaluados en forma anual para determinar si se debe revertir la pérdida.

Las pérdidas por deterioro de operaciones continuas son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado.

### **3.9 Propiedades de inversión**

Propiedad de inversión: propiedades (terrenos o edificios) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:



- Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
- Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando, y sólo cuando:

- Sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y
- El costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible. Los desembolsos directamente atribuibles incluyen, por ejemplo, honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

### **3.10 Impuestos**

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conforme a la sección 29 “impuestos a las ganancias”.

- **Impuesto de Renta Corriente**

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el periodo vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendrían que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para la contabilizar el imparte son aquellas vigentes, o normalmente vigentes, a la fecha del informe.

La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crean las provisiones del caso.

Son contribuyentes de este impuesto todas aquellas personas naturales o jurídicas, residentes Colombia que sean declarantes del impuesto de renta, así como las no residentes que no estén exceptuadas por la ley del pago del impuesto y que tenga al 1° de enero de 2015 un patrimonio líquido (Activos menos pasivos), superior a \$ 1.000 millones. También son contribuyentes las sucesiones ilíquidas si tienen el nivel de patrimonio líquido antes señalado, de acuerdo a lo anterior, que no cumpla con el tope anteriormente mencionado a 1 enero 2015, no será sujeto pasivo del impuesto por este año, así como tampoco lo será por los años 2016, 2017 o 2018 (para el caso de personas naturales).

No son contribuyentes, por regla general, aquellas personas naturales, sucesiones ilíquidas, personas jurídicas y sociedades de hecho, que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios. Tampoco son contribuyentes los inversionistas de capital del exterior de portafolio, las empresas en liquidación, concordato, liquidación forzosa administrativa, liquidación obligatoria o que hayan suscrito acuerdo de restructuración, ni las personas naturales bajo el régimen de insolvencia.

- **Impuesto Diferido**

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma

entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

### **3.11 Pasivos financieros**

Un pasivo financiero se reconocerá como una cuenta y documento por pagar cuando se convierta en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

### **3.12 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

### **3.13 Otras provisiones corrientes**

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

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

La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones existentes a la fecha de cierre de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que la Sociedad deberá desembolsar para cancelar la obligación.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.14 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas, descuentos a clientes y se registran cuando han sido efectivamente prestadas.

Un servicio se considera como prestado al momento de ser recibido conforme por el cliente. Los cargos por adelantado por parte de la compañía al cliente constituyen un ingreso diferido que se reconoce cuando el servicio se devenga.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando:

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

Los ingresos de la Sociedad provienen del desarrollo propio de su objeto social, particularmente del rendimiento de las inversiones y del arrendamiento de inmuebles, es así como las diferentes líneas de negocio, son:

- Invertir en acciones y cuotas de interés social de sociedades nacionales e internacionales, en títulos y demás papeles negociables en bolsa de valores de orden nacional e internacional.
- Invertir en bienes muebles o inmuebles que produzcan rendimientos periódicos o renta fija.
- Prestar servicios de transporte y de distribución de bienes muebles.
- Administrar bienes muebles e inmuebles incluidos vehículos de transporte.
- Adquirir inmuebles con destino a parcelarios, urbanizarlos, construirlos, mejorarlos, enajenarlos, darlos y tomarlos en arrendamiento.

Estos servicios son prestados con infraestructura propia de la compañía

### **3.15 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho periodo.

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación de la Sociedad.

En el caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Sociedad, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, estos se clasifican como pasivos no corrientes.

### **NOTA 4- USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, exige que se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

De forma común con todos los demás negocios, la Compañía está expuesta a riesgos que surgen del uso de instrumentos financieros. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos de la Compañía para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo largo de estos estados financieros.

Al cierre de junio de 2023, no hubo ningún cambio sustantivo en la exposición de la Compañía a los riesgos de instrumentos financieros, sus objetivos, políticas y procesos para administrar dichos riesgos o los métodos utilizados para medirlos desde los períodos previos, a menos que se señale lo contrario en esta nota.

### **Instrumentos financieros pasivos - cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Se reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Párrafo 11.12)

Medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar:

- a) Al precio de la transacción incluidos los costos de ella, o
- b) Al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Párrafo 11.13)

Medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Párrafo 11.14)

Medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

Si constituye una transacción de financiación, se reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Párrafo 11.15)

Se revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Párrafo 11.20)

Se dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Párrafo 11.36)

Los objetivos de la Compañía al mantener el capital son:

- salvaguardar la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, de forma que pueda continuar proveyendo rendimientos para los accionistas y beneficios para otros participantes, y
- proporcionar un rendimiento adecuado para los accionistas al fijar precios de productos y servicios de forma proporcional al nivel de riesgo.

La Compañía fija el importe de capital que requiere en proporción al riesgo. La Compañía administra su estructura de capital y hace ajustes a la misma a la luz de los cambios en las condiciones económicas y las características de riesgo de los activos subyacentes. Con el fin de mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía podría ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir la deuda.

De forma consistente con otros en la industria, la Compañía supervisa el capital con base en la relación de la deuda frente al capital ajustado. Esta relación se calcula como capital ajustado en función de la deuda neta conforme a lo

definido anteriormente. La deuda neta se calcula como deuda total (conforme a lo mostrado en los estados de la situación financiera) menos efectivo y equivalentes de efectivo.

#### NOTA 5- CAMBIOS CONTABLES

Los estados financieros al 30 de junio de 2023 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES).

A continuación, se detalla el Estado de la Situación Financiera

#### NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente del efectivo se compone de la siguiente forma:

	2023	2022
Bancos y otras entidades financieras (1)	657.831.906	2.850.961
<b>Total Efectivo Equivalentes a Efectivo</b>	<b>657.831.906</b>	<b>2.850.961</b>

1. Las cuentas corrientes son utilizadas para los depósitos de clientes y terceros. Las cuentas de ahorro para recibir pagos de terceros y fondear las cuentas corrientes. La compañía abrió una cuenta corriente en el Banco Davivienda donde se están manejando los dineros que ingresan producto de la operación de la empresa. Al cierre de junio de 2023 los recursos depositados en la cuenta corriente se encuentran restringidos por la suma de \$3.500.000 debido a un embargo que recae sobre la cuenta bancaria ordenado por el juzgado 15 civil del circuito de Bogotá D.C.

El efectivo y equivalente al efectivo se encuentra mantenido en pesos colombianos.

#### NOTA 7 - ACTIVOS FINANCIEROS

Las Inversiones a corto plazo están compuestas de la siguiente forma:

	2023	2022
Mantenidos hasta el vencimiento (1)	4.174.585	4.374.585
<b>Total activos financieros a corto plazo</b>	<b>4.174.585</b>	<b>4.374.585</b>

- (1) Corresponde a los recursos que se tienen en la Fideicomiso Santander Inv. Trust.

Las Inversiones a largo plazo están compuestas de la siguiente forma:

	2023	2022
Activos Financieros al valor razonable	90.758.460	77.168.870
Inversiones en subsidiarias	78.349.695.307	72.740.937.661
Inversiones en asociadas	4.044.825.736	969.974.480
Inversiones en negocios conjuntos	2.272.172.176	2.561.255.908

<b>Total Activos Financieros a largo plazo</b>	<b>84.757.451.679</b>	<b>76.349.336.919</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>84.761.626.264</b>	<b>76.353.711.504</b>

A continuación, se detalla las inversiones a largo plazo:

DESCRIPCIÓN	N. DE ACCIONES 2023	VALOR 2023	% PARTICIPACIÓN 2023	VALOR PRESENTE 2023	VALOR PRESENTE 2022
<b>Activos financieros al valor razonable (1)</b>					
ECOPETROL S.A.	13,363	\$ 2,420		32,338,460	35,946,470
FABRICA DE TEXTILES DE COLOMBIA - FABRICATO	1,000,000	\$ 6.8		6,800,000	8,000,000
GRUPO NUTRESA S.A.	1,160	\$ 44,500		51,620,000	33,222,400
<b>Total Activos financieros al valor razonable</b>				<b>\$ 90,758,460</b>	<b>\$ 77,168,870</b>
<b>Inversiones en subsidiarias</b>					
PROYECTO HBS S.A.S	10,000	1,000	100%	2,052,623,657	2,430,591,408
RISK INSURANCE LTDA	64,086	1,000	55%	138,088,448	138,088,448
MANDDE S.A.S	85,575	10,000	48%	855,371,471	259,357,805
ALMAGRARIO S.A. EN REORGANIZACIÓN (1)	1,143,931,545	10	90%	75,303,611,731	69,912,900,000
<b>Total Inversiones en subsidiarias</b>				<b>\$ 78,349,695,307</b>	<b>\$ 72,740,937,661</b>
<b>Inversiones en negocio conjunto</b>					
RIO SUR S.A.S.	1,831,499	400	23.35%	811,929,156	1,211,929,156
RIO SUR AVIATION SERVICE S.A.S.	323,360	323,360,000	21.50%	209,028,139	209,028,139
SAECOM SAS	300,000	1,000	50%	1,051,214,881	940,298,613
UNION TEMPORAL JENECOMERCIAL	-	-	50%	200,000,000	200,000,000
<b>Total Inversiones en negocio conjunto</b>				<b>\$ 2,272,172,176</b>	<b>\$ 2,561,255,908</b>
<b>Inversiones asociadas</b>					
TIMON SA			40.00%	2,800,000,000	-
SERVIENTREGA INTERNACIONAL SA			42.00%	1,244,825,736	969,974,480
<b>Total Inversiones asociadas</b>				<b>\$ 4,044,825,736</b>	<b>\$ 969,974,480</b>

(1) Inversiones que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia.

(2) Sobre las inversiones que se tienen en Almagrario se constituyó, en febrero de 2017, prenda en favor del Banco Corpbanca, hoy Itau para garantizar obligaciones de Lince Holding Corp en la cual Inverluna figura como deudor solidario.

#### Descripción de Garantías sobre Acciones

Emisor	Porcentaje de Acciones en Circulación Objeto de Prenda	Valor Intrínseco
Almagrario S.A. en Reorganización	90,00%	\$ 58.000.000.000

Esta garantía es el cubrimiento de las obligaciones contraídas por el accionista Lince Holding Corp. con el Banco Itau S.A, antes Corpbanca, el valor de las garantías tanto accionarias como hipotecarias se encuentra sobreestimadas frente al monto de las obligaciones contraídas por el accionista.

#### NOTA 8 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente:

	2023	2022
Cuentas por cobrar a cargo de Terceros (clientes) C.P (1)	1.858.553.322	893.173.361

<b>Total Cuentas por cobrar a cargo de Terceros (clientes) C.P (1)</b>	<b>1.858.553.322</b>	<b>893.173.361</b>
------------------------------------------------------------------------	----------------------	--------------------

- 1.) Las cuentas por cobrar a cargo de tercero más representativas son las siguientes, 360° Grados Seguridad Ltda. \$ 152.316.912, Datax Conexiones Globales \$ 242.970.274, Distribuidora de Madera el Triunfo S.A.S \$ 180.903.840, Constructora QO S.A.S. \$595.000.000 Almagrario S.A. en Reorganización \$473.444.970 y Timón S.A \$ 135.789.633.

#### NOTA 9 – CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS Y PARTES RELACIONADAS

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas son las siguientes:

Descripción	2023	2022
Amaltea Ingeniería S.A.S.	90.061.965	90.061.965
K.T.I. Knowledge Team International	15.335.680	15.335.680
Mandde S.A.S.	9.551.900	9.551.900
Megha Arm S.A.S.	0	4.059.440
Proyecto HBS S.A.S	82.379.136	74.603.136
Red Raiz S.A.S	28.456.924	28.456.924
Risk Insurance Ltda.	56.825.305	56.825.305
Area Vital S.A.S.	0	0
ON Medical Gestores Y Asesores	112.341.192	112.341.192
Rio Sur Aviation Service S.A.S.	11.084.931	11.084.931
Red Integradora S.A.S.	302.245.172	302.245.172
DETERIORO	-156.133.796	-155.033.796
<b>Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas a corto plazo</b>	<b>552.148.409</b>	<b>549.531.849</b>

En el rubro de deterioro de cuentas por cobrar a partes relacionadas se encuentra incorporado por valor de \$156.133.796, al cierre de 30 de junio de 2023, que se aplica sobre la cartera superior a 180 días que no cuente con acuerdos de pago, o que por circunstancias de incobrabilidad se deba aplicar.

Los otros deudores se componen de la siguiente manera:

Descripción	2023	2022
Otros Deudores	6.982.942.697	11.854.251.993
<b>Total Cuentas por cobrar a cargo de Terceros a L.P</b>	<b>6.982.942.697</b>	<b>11.854.251.993</b>

Los otros deudores a largo plazo más representativos son los siguientes: Camelot Milenio R.C.S. por valor de \$2.847.680.238 que corresponden al saldo por cobrar correspondiente a la venta de unos inmuebles de propiedad de Inverluna y los depósitos judiciales que corresponden a los dineros apropiados tanto por la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales como el Juzgado 36 Civil de Circuito por valor de \$3.762.768.509.

Cuentas por cobrar partes relacionadas-accionistas no corrientes se componen de la siguiente forma:

<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Biggins Investing Corp.	13.158.352.026	13.158.352.026
Lodwater Enterprises Inc (1)	18.844.495.763	9.881.628.201
Lince holding corp.	13.775.035.277	14.362.040.647
Amaltea Ingeniería SAS	90.757.788	80.757.608
Red Integradora S.A.S.	897.234.920	45.333.071
Proyecto HBS S.A.S.	84.547.834	80.278.399
Red Raíz S.A.S.	33.912.222	33.912.222
Area Vital S.A.S.	0	40.000.000
K.T.I. Knowledge Team International	24.062.922	24.062.922
Rio Sur S.A.	5.470.250	5.470.250
Almagrario S.A. en Reorganización	1.999.200.786	0
On Medical Gestores y Auditores	96.000	37.753.500
Rio Sur Aviation Service S.A.S.	4.179.850	4.179.850
Deterioro (2)	-25.038.825.728	-25.038.825.728
<b>Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas largo plazo</b>	<b>23.878.519.910</b>	<b>12.714.942.968</b>

- (1) El incremento a nombre del accionista Loudwater por valor de \$8.962.867.562 corresponde a la cesión de la cuenta por cobrar por dividendos a nombre de Almagrario S.A. en Reorganización.
- (2) Corresponde al deterio de la cuenta por cobrar a Loudwater por valor de \$9.881.628.201, Lince Holding Corp. \$1.998.845.501 y Biggins Investing Corp. por valor de \$13.158.352.026 debido a que estas cuentas superan 365 días sin pago.

#### **NOTA 10 – INVENTARIOS**

Los inventarios a corto plazo se componen por:

<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Inventarios Corrientes	41.062.108.650	41.062.108.650
<b>Total Inventarios</b>	<b>41.062.108.650</b>	<b>41.062.108.650</b>

Se dejan como inventarios aquellos que cumplen con la definición del párrafo 13.1 sección 13 NIIF para Pymes.

Los inventarios se componen de la siguiente manera:



**DERECHOS FIDUCIARIOS EN ADMINISTRACION**

2022

Fideicomiso Boedga la Estancia	Red Integradora S.A.S.	fecha 28 de Diciembre de 2015	21,967,336,250
Fideicomiso Boedga de Bucaramanga	Servi Red S.A.S.	fecha 28 de Diciembre de 2015	19,094,772,400
			<b>41,062,108,650</b>

**DERECHOS FIDUCIARIOS EN ADMINISTRACION**

2023

Fideicomiso Boedga la Estancia	Red Integradora S.A.S.	fecha 28 de Diciembre de 2015	21,967,336,250
Fideicomiso Boedga de Bucaramanga	Servi Red S.A.S.	fecha 28 de Diciembre de 2015	19,094,772,400
			<b>41,062,108,650</b>

Corresponden a la cesión de la posición contractual realizada por Red integradora del fideicomiso irrevocable de administración Bodega Estancia y de la cesión realizada por Servi Red S.A.S del Fideicomiso irrevocable de Administración constituido sobre la Bodega de Bucaramanga, ambos administrados por Helm Fiduciaria. Los inmuebles fideicomitados se mantienen con destinación de venta a corto plazo.

**NOTA 11 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos por impuestos corrientes están compuestos de la siguiente manera:

Descripción	2023	2022
Activos por Impuestos Corrientes	657.873.397	467.060.288
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>657.873.397</b>	<b>467.060.288</b>

A continuación, se detallan los activos por impuestos corrientes por cobrar al cierre de junio de 2023:

DESCRIPCION	2023	2022
Retención en la fuente Renta	61.010.359	37.111.175
Retención en la fuente IVA	24.930.923	13.444.350
Retención del impuesto de delimitación	106.404.000	106.404.000
Retención en la fuente ica	330.366	1.824.688
Autorretención Renta 1.1%	18.807.410	8.620.934
Saldo a favor impuesto de renta	446.390.339	299.655.141
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>657.873.397</b>	<b>467.060.288</b>

Tabla con formato

**Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables para Inverluna y CIA En Reorganización S.A.S. estipulan que en Colombia:

- De acuerdo con la Ley 2277 de 2022, la tarifa de impuesto sobre la renta para el año 2022 es del 35%.
- La renta presuntiva es el 0% del patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- La Ley 2277 de 2022 elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario en el impuesto de renta el 50% del impuesto de industria y comercio avisos y tableros efectivamente pagado en el año o período gravable queda vigente la posibilidad de tomarlo como deducción en un 100%.

- Con la Ley de Inversión social 2155 de 2021 para los años gravables 2022 y 2023 se extiende el beneficio de auditoría para los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta del año gravable en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior por lo menos en un 35% o 25%, con lo cual la declaración de renta quedará en firme dentro los 6 o 12 meses siguientes a la fecha de su presentación, respectivamente.
- Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los 12 periodos gravables siguientes.
- El impuesto por ganancia ocasional pasa de una tarifa del 10% a una tarifa del 15%.

#### **Incertidumbres en posiciones fiscales:**

A partir del 1° de enero de 2020 y mediante el Decreto 2270 de 2019 que fue adoptada para propósitos de los estados financieros locales del Grupo 1, la interpretación CINIIF 23-incertidumbres frente a los tratamientos de impuestos a las ganancias, en aplicación de esta norma Inverluna y CIA En Reorganización S.A.S. al 30 de junio de 2023 y 2022 no presenta incertidumbres fiscales que le generen una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el proceso de impuestos de renta y complementarios se encuentra regulado bajo el marco tributario actual. Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

#### **NOTA 12 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Otros activos no financieros están compuestos por anticipos por servicios no recibidos:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipos por Servicios no Recibidos (1)	50.336.905	58.753.042
<b>Total Anticipos por Servicios no Recibidos</b>	<b>50.336.905</b>	<b>58.753.042</b>

(1) Corresponde principalmente a anticipos realizados a contratistas para desarrollar unas adecuaciones al inmueble denominado lote las mercedes de propiedad de Inverluna los cuales son: Abacus Cad Distribuidora de Archicad \$10.370.29, Sistemas Integrales de Gestión Vial S.A.S. \$15.110.486 y Luis Eduardo Rojas Pedreros \$19.944.909..

El detalle de otros activos financieros no corrientes está compuesto de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos Devengados no Cobrados (1)	15.231.199	8.978.098.761
<b>Total Otros Activos Financieros No Cte.</b>	<b>15.231.199</b>	<b>8.978.098.761</b>

(1) Corresponden dividendos decretados por parte de la Risk Insurance Ltda por valor de \$15.231.199 que están pendientes de cobro.

#### **NOTA 13 – PRÉSTAMOS A PARTICULARES**

Los préstamos a particulares no corrientes están compuestos de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A Particulares con Garantía Personal (1)	10.484.072.719	10.484.072.719
Deterioro (CR) (2)	-2.349.275.359	-2.320.879.715

<b>Total Otros Activos Financieros No corriente</b>	<b>8.134.797.360</b>	<b>8.163.193.004</b>
-----------------------------------------------------	----------------------	----------------------

- (1) Corresponde a la cuenta que se tiene por cobrar a los señores i) Eugenio Guerrero Hernández, por valor de \$8.232.327.318 respaldada con pagarés; ii) Carlos Delgadillo por valor de \$1.667.945.401, iii) Maria Elvira Medina por valor de \$583.800.000
- (2) El deterioro se genera por el reconocimiento de valor presente, aplicando una tasa E.A 0.8%, también se deterioran las cuentas por cobrar al señor Carlos Delgadillo y a la señora María Elvira Media debido a que estas cuentas cuentan con más de 365 de no pago.

#### NOTA 14 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades, planta y equipo se componen de la siguiente forma:

CLASE	2023 COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO NETO
Terrenos (1)	1.761.711.914	0	1.761.711.914
Casa CL 134 Bis 19 - 75 Bogotá (1)	859.425.000	-250.476.193	608.948.807
Maquinaria y Equipo	62.608.703	-52.629.693	9.979.010
Muebles y Enseres	3.847.341.357	-991.851.469	2.855.489.889
Equipos de Telecomunicaciones	36.375.771	-31.744.351	4.631.420
<b>Total</b>	<b>6.567.462.745</b>	<b>-1.326.701.706</b>	<b>5.240.761.039</b>

CLASE	2022 COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO NETO
Terrenos (1)	1.761.711.914	0	1.761.711.914
Casa CL 134 Bis 19 - 75 Bogotá (1)	859.425.000	-261.696.121	597.728.879
Maquinaria y Equipo	62.608.703	-47.782.502	14.826.201
Muebles y Enseres	1.106.939.665	-873.344.350	233.595.315
Equipos de Telecomunicaciones	36.375.771	-31.389.400	4.986.371
<b>Total</b>	<b>3.827.061.053</b>	<b>-1.214.212.373</b>	<b>2.612.848.680</b>

(1) El inmueble identificado con matrícula No. 50N-622253 de la oficina de registro de Bogotá, ubicado en la calle 134Bis N° 19-75, de Bogotá, se constituyó como garantía hipotecaria, por valor de \$1.997.000.000, para respaldar la obligación constituida por Lince Holding Corp. con el Banco Itau S.A. en la que Inverluna es deudor solidario.

#### NOTA 15 – PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El detalle de las propiedades de inversión se compone de la siguiente forma:

DESCRIPCION	2023	2022
Edificios	5.988.242.816	5.988.242.816
Construcciones en Curso	42.364.209.930	42.364.209.930

Oficinas	10.949.215.782	10.949.215.782
Bodega	21.472.504.060	21.391.399.132
Terrenos	119.515.009.318	119.481.696.265
Anticipos propiedad de Inversión	285.318.353	285.318.353
Depreciación (CR)	-2.265.806.931	-1.488.291.639
<b>Total Propiedad de Inversión</b>	<b>198.308.693.328</b>	<b>198.971.790.639</b>

**Descripción de Garantías Sobre Inmuebles**

Tipo de Fiducia Hipoteca	Matricula Inmobiliaria	Valor Comercial
Fiducia en Garantía	50C-1296210 Hotel	\$ 3,099,000,000
Fiducia En Garantía	50S-40027868	\$ 17,384,000,000
Fiducia En Garantía	300-89089	\$ 19,882,000,000
Hipoteca	50N-20467747 Lote	\$ 22,326,000,000
Hipoteca	50N-20176565 local	\$ 4,118,000,000
Hipoteca	307-26779 Casa	\$ 2,940,000,000
Hipoteca	50N-20177281 Edificio	\$ 1,883,000,000
Hipoteca	50N-622253 Casa	\$ 1,997,000,000
<b>Total</b>		<b>\$ 73,629,000,000</b>

Los inmuebles antes relacionados constituyen garantías y respaldo de las obligaciones contraídas por el accionista Lince Holding Corp con el Banco Itau S.A., el valor de las garantías tanto accionarias como hipotecarias se encuentra sobreestimadas frente al monto de las obligaciones contraídas por el accionista.

**Inmuebles Embargados:**

A continuación, se relación los inmuebles que presentan medidas cautelares:

ITEM	TIPO INMUBLE	DIRECCION	MEDIDAS CAUTELARES
1	Casa	Calle 134 #19-50- El Contador - Bogotá D.C.	1. Embargo por la DIAN Resolución de ene2019 2. Embargo por Banco Popular Juz3CC
2	Edificio (3 pisos)	Calle 134 Bis No. 19-75 El Contador - Bogotá D.C.	1. Embargado por la DIAN Resolución de ene2019 2. Embargado por Banco Popular Juz3CC.
3	Casa Campestre	"Casa No. 55" Condominio Lago del Peñón- Girardot- Cundinamarca	1. Embargo por Banco Popular Juz3CC.
4	Edificio calle 118	AK 45 118-82 Bogotá (construcción nueva)	1. Embargado por Bancolombia Juz42CC.
5	Locales los Porticos	Carrera 92 No 147-48. Locales 19, 20 y 21 centro comercial los pórticos- Localidad de Suba- Bogotá D.C.	1. Embargo (Lc 20 y 21) por la DIAN Resolución de ene2019 2. Embargo todos los locales por Banco Popular Juz3CC.
6	Local N2-122	Avenida calle 80 No. 100-52 - Portal 80 - Bogotá D.C.	1. Embargo por Banco Popular Juz3CC. 2. Embargo Atlas Seguridad, Juz5CC
7	Casa (2 pisos)	Av. carrera 24 No. 66a-45 - Localidad Barrios Unidos, Siete de Agosto- Bogotá D.C.	1. Embargo Atlas Seguridad, Juz5CC
8	Local y Deposito	Carrera 111C No 86-05 Local 219 Deposito 1 Centro Comercial Unicentro de Occidente P.H. - Bogotá D.C.	1. Embargo por Banco Popula Juz3CC.
9	Locales Iserra 100	transversal 55 No 98A- 66, locales 215 y 216 Centro Comercial Iserra 100- localidad de Barrios Unidos- Bogotá D.C.	1. Embargo por Bancolombia matrícula 50N-20254061 (lc215) Juz42CC. 2. Embargo por Bancolombia matrícula 50N-20254061 (lc215) Juz46CC. 3. Embargo por Banco Popular lc215 y 216 Juz3CC. 4. Embargo por Acciona Juz36 CC. 5. Embargo por la DIAN (Lc216) Resolución de ene2019
10	Locales 5 y 6	Carrera 7 No. 26-20 Local 5 Local 6 Edificio Tequendama Localidad de la Candelaria - Bogotá D.C.	1. Embargo todos los locales por Banco Popular Juz3CC.
11	Lote de Terreno- Las Mercedes	Lote A- CL 51 96A 40, Lote C- CL 51 96A 54 IN 1, Lote No. 1- CL 51 96A 54 IN 2, Lote No. 3- CL 52A 96 25 IN 2, Lote No. 5- AK 96 52A 51 IN 7, Lote No. 6- AK 96 53 05 IN 9,	1. Embargo por Banco Popular con excepción de matrícula 50C-502891 (lote1) Juz3CC. 2. Embargo todos los lotes por Banco Bogotá Juz28CC.
12	Local 1-103	Calle 145 No 91-19. Local 1-103 Centro Comercial Centro Suba P.H. - Bogotá	1. Embargo por la DIAN Resolución de ene2019 2. Embargo por Banco Popular Juz3CC.
13	Oficina calle 26	Av calle 26 No. 68C-61, of 6-33 Centro Comercial y de Negocios Torre Central PH. Parqueadero 240 sotano 3	1. Embargo por Banco Popular Juz3CC.
14	Edificio Barranquilla (obra negra)	Calle 37 No. 45-22 Barraquilla (inmueble entregado a Talentum en pago y este a su vez a COOMSERVI. No se ha podido hacer transferencia por embargo de la DIAN.)	1. Embargo por la DIAN. 2. Embargo por Banco Popular Juz3CC.
15	Local 6 Futuro	Calle 147 No.19-50 Local 6 Centro Comercial Futuro Barrio los Cedros.	1. Embargo por Acciona Juz36 CC.

## NOTA 16 – ACTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALÍA

El detalle de los activos intangibles y plusvalía se compone de la siguiente forma, al 30 de junio:

CLASE	2023 COSTO HISTORICO	AMORTIZACION	SALDO NETO
Crédito Mercantil (1)	29.360.665.748	-23.977.877.067	5.382.788.681
<b>Total</b>	<b>29.360.665.748</b>	<b>-23.977.877.067</b>	<b>5.382.788.681</b>

CLASE	2022 COSTO HISTORICO	AMORTIZACION	SALDO NETO
Crédito Mercantil (1)	29.360.665.748	-21.041.810.487	8.318.855.261
<b>Total</b>	<b>29.360.665.748</b>	<b>-21.041.810.487</b>	<b>8.318.855.261</b>

- 1) El crédito mercantil corresponde a la plusvalía en la adquisición de la empresa Almagrario S.A. el cual se viene amortizando en línea recta a 10 años.

## NOTA 17 - ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de los activos por impuestos diferidos se compone de la siguiente forma, al 30 de junio:

<b>Impuesto Diferido Activo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Propiedades, planta y equipo (1)	94.178.533	66.086.589
Propiedades de Inversión (1)	1.671.516.322	1.077.181.289
Método de Participación Patrimonial	.132.288.713	352.968.284
Pérdidas Fiscales (2)	1.550.070.550	0
<b>Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>3.448.054.118</b>	<b>1.496.236.162</b>

- (1) Debido al impacto en el cambio de las tarifas del Impuesto a las ganancias ocasionales establecida en la Ley 2277 de diciembre de 2022 pasando del 10% al 15% y tenida en cuenta para el cálculo del impuesto diferido del año 2022, la empresa opto por acogerse a los establecido en el Decreto 2617 de diciembre de 2022, el cual permite llevar a los resultados acumulados el impacto de la aplicación de la nueva tarifa de ganancia ocasional la cual asciende a la cifra de \$5.560.962.155.
- (2) Corresponde al cálculo del impuesto diferido sobre las pérdidas fiscales reportadas para el año 2021 que ascienden a la suma de \$4.428.773.000, a la fecha la empresa posee la siguientes pérdidas fiscales pendientes de compensar:

<b>AÑO</b>	<b>PÉRDIDA FISCAL</b>
2017	1,892,697,000.00
2018	3,037,110,000.00
2019	8,000,315,000.00
2020	5,467,102,000.00
2021	4,428,773,000.00
2022	1,849,682,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>22,825,997,000.00</b>

Se realizó el cálculo del impuesto diferido que surge de las variaciones entre las bases fiscales activas y los saldos en libros NIIF a la fecha de cierre.

#### **NOTA 18 - OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Registra el valor de las obligaciones contraídas por Inverluna mediante la obtención de recursos provenientes de Bancos bajo la modalidad de créditos directos y utilización de líneas de crédito establecidas para ser aplicadas a fines específicos, los saldos se detallan a continuación:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Parte Corriente Préstamo L.P.	12.518.056.606	8.738.871.984
Préstamo a Largo Plazo	75.113.724.973	75.113.724.973
<b>Total Prestamos</b>	<b>87.631.781.579</b>	<b>83.852.596.957</b>

Las obligaciones contraídas por la Sociedad, se encuentran algunas respaldadas, con inmuebles como garantía el detalle de las obligaciones es el siguiente:

BANCO	N. OBLIGACIÓN	FECHA DE DESEMBOLSO	FECHA DE TERMINACIÓN	MONTO DESEMBOLSADO	TASA DE INTERES	SALDO CAPITAL	SALDO INTERESES
INVERLUZ S.A.S.	CESION OLIGACION BANCO DE BOGOTA					\$ 19,923,553,410	\$ 16,468,317,048
BANCO POPULAR	612105951-3	30-sept-15	28-sept-20	\$ 10,000,000,000	DTF + 6% T.A.	\$ 8,162,602,033	\$ 6,164,160,030
BANCO BBVA	833-3730037575	16-may-17	16-ene-18	\$ 640,942,638	LIBOR + 2.04%	\$ 640,942,638	\$ 429,474,594
BANCOLOMBIA	1260164929	30-dic-15	30-dic-18	\$ 15,000,000,000	DTF + 5.18% T.A.	\$ 12,500,000,000	\$ 8,019,905,817
BANCO GNB SUDAMERIS	11062323	15-ago-16	19-ago-19	\$ 2,500,000,000	IBR + 5.8%	\$ 2,500,000,000	\$ 2,880,534,594
BANCO GNB SUDAMERIS	11062322	19-ago-16	19-ago-19	\$ 4,500,000,000	IBR + 5.8%	\$ 4,500,000,000	\$ 5,442,291,416
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 32,640,942,638</b>		<b>\$ 48,227,098,081</b>	<b>\$ 39,404,683,498</b>

Inverluna y CIA S.A.S. es avalista ante el Banco Itau S.A. por un endeudamiento ante esta entidad por parte de su mayor accionista Lince Holding Corp. con unas garantías inmobiliarias por valor de \$73.629.000.000 y una garantía accionaria por la suma de \$58.000.000.000, el valor de las garantías tanto accionarias como hipotecarias se encuentra sobreestimadas frente al monto de las obligaciones contraídas por el accionista.

Las obligaciones financieras han sido reclasificadas de corto a largo plazo, con base en la Admisión al proceso de Reorganización Empresarial, que mediante auto No 2020-01-302619 emitió la Superintendencia de Sociedades el 26 de junio de 2020; en consecuencia, se han trasladado todas las acreencias que hasta esa fecha se tenían para considerarlas a largo plazo.

En el mes de septiembre de 2022 fue confirmado el acuerdo de Reorganización empresarial por la Superintendencia de Sociedades quedando reconocido como objeto de pago en los términos de la Ley 1116 de 2006, la suma de \$265.362.409.540.

#### NOTA 19 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTROS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente forma:

Descripción	2023	2022
Honorarios	5.211.700	11.671.120
Servicios de Mantenimiento	6.986.637	10.867.392
Otros	410.221.480	154.930.476
Guerrero Hernández Jesús	256.382	0
Servi Red S.A.S.	113.667.034	0
<b>Total Cuentas Comerciales por Pagar a Corto</b>		
<b>Plazo</b>	<b>536.333.233</b>	<b>177.468.988</b>

Las cuentas comerciales por pagar a largo plazo se componen de la siguiente forma:

Descripción	2023	2022
Comisiones	48.652.957	48.652.957
Honorarios	28.922.148	258.495.778
Servicios de Mantenimiento	105.262.056	105.262.056
Transportes de Fletes y Acarreos	14.310.000	14.310.000
Otros	2.483.774.259	2.515.042.924
<b>Total Cuentas Comerciales por Pagar a Largo Plazo</b>		
<b>Plazo</b>	<b>2.680.921.420</b>	<b>2.941.763.715</b>

Descripción	2023	2022
Almagrario S.A. en Reorganización (1)	80.314.291.735	79.676.101.893
Medical House Colombia S.A.S.	291.804.111	291.804.111

Inversiones Monvel S.A.S.	291.804.110	291.804.110
<b>Total Otras Cuentas Comerciales por Pagar</b>		
<b>L.P.</b>	<b>80.897.899.956</b>	<b>80.259.710.114</b>

(1) Corresponde a la deuda asumida por parte de Almagrario S.A. en Reorganización, de Red Integradora S.A.S proveniente de la adquisición por parte de Inverluna de los derechos fiduciarios de las Bodegas de Envigado por valor de \$49.744.500.000 y Bosa la Estancia por valor de \$19.046.233.744 bajo un acuerdo de transacción.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar han sido reclasificadas de corto a largo plazo, con base en la Admisión al proceso de Reorganización Empresarial, que mediante auto No 2020-01-302619 emitió la Superintendencia de Sociedades el 26 de junio de 2020; en consecuencia se han trasladado todas las acreencias que hasta esa fecha se tenían para considerarlas a largo plazo

#### NOTA 20 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR PARTE RELACIONADA

Las cuentas por pagar de parte relacionada a largo plazo corresponden de la siguiente forma, al 30 de junio:

Descripción	2023	2022
Rio Sur S.A.S.	0	400.000.000
Timón S.A..	2.800.000.000	0
<b>Total Cuentas por Pagar Parte Relacionadas</b>		
<b>C.P.</b>	<b>2.800.000.000</b>	<b>400.000.000</b>

Descripción	2023	2022
Rio Sur S.A.	779.608.944	779.608.944
Area Vital S.A.S	0	72.789.529
On Medical	25.000.000	50.000.000
Rio Sur Aviation Service S.A.S.	109.200.000	163.200.000
Amaltea Ingeniería S.A.S	164.762.175	164.762.175
Almagrario S.A. en Reorganización	2.323.403.903	2.323.403.903
Proyectos H.B.S	34.044.396	14.084.431
Mandde S.A.S.	39.843.427	92.500.927
Megha Arm S.A.S.	0	4.500.000
<b>Total Cuentas por Pagar Parte Relacionadas L.P.</b>	<b>3.475.862.845</b>	<b>3.664.849.909</b>

Las cuentas comerciales por pagar a partes relacionadas han sido reclasificadas de corto a largo plazo, con base en la Admisión al proceso de Reorganización Empresarial, que mediante auto No 2020-01-302619 emitió la Superintendencia de Sociedades el 26 de junio de 2020; en consecuencia, se han trasladado todas las acreencias que hasta esa fecha se tenían para considerarlas a largo plazo

#### NOTA 21 - PASIVOS POR IMPUESTOS

Los pasivos por impuestos corrientes están compuestos de la siguiente manera:



<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuestos sobre las ventas por Pagar	1.108.371.900	209.785.463
Impuesto de Industria y Comercio	11.785.363	1.089.753
Impuesto a la propiedad raíz	2.847.695.626	1.168.783.890
Impuesto de vehículos	2.719.000	0
Impuesto de retención en la fuente	1.034.008.493	2.146.363.470
Autor retención de CREE	275.034.204	260.152.461
Impuesto de Retención de IVA	1.249.927	3.273.535
Impuesto de Retención de ICA	206.509.230	73.655.918
<b>Total Impuestos Corrientes por Pagar</b>	<b>5.487.373.742</b>	<b>3.863.104.490</b>

<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
De Renta y Complementarios	2.155.088.767	2.155.088.767
Impuestos sobre las ventas por Pagar	1.593.368.446	1.593.368.446
Impuesto de Industria y Comercio	72.744.687	72.744.687
Impuesto a la propiedad raíz	434.940.638	434.940.638
Impuesto de renta para la equidad - CREE	265.705.158	265.705.158
Impuesto a la riqueza	363.449.000	363.449.000
<b>Total Impuestos por Pagar</b>	<b>4.885.296.696</b>	<b>4.885.296.696</b>

Los pasivos por impuestos han sido reclasificados de corto a largo plazo, con base en la Admisión al proceso de Reorganización Empresarial, que mediante auto No 2020-01-302619 emitió la Superintendencia de Sociedades el 26 de junio de 2020; en consecuencia, se han trasladado todas las acreencias que hasta esa fecha se tenían para considerarlas a largo plazo.

#### **NOTA 22 - BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los pasivos por beneficios a empleados están compuestos de la siguiente manera:

<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salarios por pagar	5.135.701	6.602.374
Cesantías	6.935.791	1.672.222
Intereses a las cesantías	430.922	16.722
Vacaciones	6.939.759	836.110
Retenciones y aportes de nómina	3.724.470	647.465
<b>Total Beneficio a Empleados</b>	<b>23.166.643</b>	<b>9.774.893</b>

#### **NOTA – 23 OTRAS OBLIGACIONES A PARTICULARES**

Otras obligaciones adquiridas con particulares se componen de la siguiente forma al 30 de junio:

<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Préstamos a Particulares	7.375.872.724	7.375.872.724
<b>Total Prestamos a Particulares</b>	<b>7.375.872.724</b>	<b>7.375.872.724</b>

Las obligaciones adquiridas más representativas con particulares son: Administramos Lu S.A.S. \$2.100.000.000, Salinas y Zuluaga S.A.S \$473.706.728, Barletta Manjarres Blas Jose \$245.759.631, American Park Ltd \$1.388.864.114.

Las otras obligaciones a particulares han sido reclasificadas de corto a largo plazo, con base en la Admisión al proceso de Reorganización Empresarial, que mediante auto No 2020-01-302619 emitió la Superintendencia de Sociedades el 26 de junio de 2020; en consecuencia, se han trasladado todas las acreencias que hasta esa fecha se tenían para considerarlas a largo plazo

#### NOTA 24 – PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de los pasivos por impuestos diferidos se compone de la siguiente forma, al 30 de junio:

<b>Impuesto Diferido Pasivo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Propiedades, planta y equipo (1)	356.210.304	229.470.831
Propiedades de Inversión (1)	20.496.326.846	14.393.649.252
Método de Participación Patrimonial	2.246.750.497	2.118.785.265
<b>Pasivo por Impuesto Diferido neto</b>	<b>23.099.287.647</b>	<b>16.741.905.348</b>

- (3) Debido al impacto en el cambio de las tarifas del Impuesto a las ganancias ocasionales establecida en la Ley 2277 de diciembre de 2022 pasando del 10% al 15% y tenida en cuenta para el cálculo del impuesto diferido del año 2022, la empresa opto por acogerse a los establecido en el Decreto 2617 de diciembre de 2022, el cual permite llevar a los resultados acumulados el impacto de la aplicación de la nueva tarifa de Ganancia Ocasional la cual asciende a la cifra de \$5.560.962.155

Se realizó el cálculo del impuesto diferido que surge de las variaciones entre las bases fiscales pasivas y los saldos en libros NIIF a la fecha de cierre.

El pasivo por impuesto diferido ha sido reclasificado de corto a largo plazo, con base en la Admisión al proceso de Reorganización Empresarial, que mediante auto No 2020-01-302619 emitió la Superintendencia de Sociedades el 26 de junio de 2020; en consecuencia se han trasladado todas las acreencias que hasta esa fecha se tenían para considerarlas a largo plazo

#### NOTA 25 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los pasivos no financieros no corrientes están compuestos de la siguiente forma al 30 de junio:

<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes	150.000	9.045.577
Ingresos recibidos para terceros	7.681.928	382.073
<b>Total Otros Pasivos no financieros corrientes</b>	<b>7.831.928</b>	<b>9.427.650</b>

<b>Descripción</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes	2.026.500	16.412.501
Ingresos recibidos para terceros	0	0
Sobre Contratos (1)	9.889.424.156	9.889.424.156
Garantía de Contratos	3.000.000	3.000.000
Otros (2)	6.612.659.592	6.612.659.592

<b>Total Otros Pasivos no financieros no corrientes</b>	<b>16.507.110.248</b>	<b>16.521.496.249</b>
---------------------------------------------------------	-----------------------	-----------------------

- (1) Como consecuencia de la resciliación de la promesa de compraventa suscrita entre Almagrario y Red integradora, sobre el inmueble de la Carrera 100 de Bogotá, Invertuna por cuenta de Red Integradora SAS, se comprometió a pagar a Almagrario la suma de \$9.489 millones de pesos, la cual había recibido Red Integradora por como anticipo (arras confirmatorias).
- (2) Corresponde a la cuenta por el aporte recibido del Inversionista para adelantar las obras del edificio en construcción ubicado en la calle 118 con carrera 45 de Bogotá (autopista Norte) por valor de \$6.112.659.592 a nombre de American Park Ltd..

Los otros pasivos no financieros no corrientes han sido reclasificados de corto a largo plazo, con base en la Admisión al proceso de Reorganización Empresarial, que mediante auto No 2020-01-302619 emitió la Superintendencia de Sociedades el 26 de junio de 2020; en consecuencia se han trasladado todas las acreencias que hasta esa fecha se tenían para considerarlas a largo plazo

## NOTA 26 - CAPITAL EMITIDO

El capital emitido a 30 de junio se compone de la siguiente manera:

ACCIONISTA	Nº DE ACCIONES	VR. NOMINAL	CAPITAL SOCIAL	PARTICIPACION
Lince Holding Corp. Identificada bajo el BVI N° 448.895 de las Islas Virgenes Británicas	950	10,000,000	9,500,000,000	95.0%
Biggins Investing Corp., identificada bajo el BVI N° 472.364 de las Islas Virgenes Británicas	29	10,000,000	290,000,000	2.90%
Loudwater Enterprises Inc., Identificada bajo el folio N° 405.422 de Panamá	17	10,000,000	170,000,000	1.70%
Steven Guerrero Osorio, Identificado bajo la cedula de ciudadanía Colombia N° 1.020.743.047	1	10,000,000	10,000,000	0.10%
Jesús Guerrero Garzón, Menor de edad identificado bajo el registro civil Colombiano N° 1.019.842.675	1	10,000,000	10,000,000	0.10%
Katherine Guerrero Osorio, Identificada bajo la cedula de ciudadanía Colombiana N° 1.020.725.724	1	10,000,000	10,000,000	0.10%
Sebastian Guerrero Garzón, Menor de edad, Identificado bajo el registro civil Colombiano N° 1.019.844.468	1	10,000,000	10,000,000	0.10%
<b>TOTAL</b>	<b>1,000</b>	<b>10,000,000</b>	<b>10,000,000,000</b>	<b>100%</b>

Descripción	2023	2022
Capital	10.000.000.000	10.000.000.000
Reserva legal	1.752.533.447	1.752.533.447
Superavit de capital	87.393.178.730	87.434.532.816
Resultado del ejercicio	-3.421.418.865	-3.246.859.864
Resultados acumuladas (1)	-107.747.675.264	-100.456.408.438
Otro resultado integral (2)	153.148.179.098	151.851.610.050
Efectos de adopción por primera vez	4.458.731.379	4.458.731.379
<b>Total Patrimonio</b>	<b>145.583.528.525</b>	<b>151.794.139.390</b>

La variación en los resultados acumulados obedece: a) Al traslado de los resultados del ejercicio del año 2022 por valor de \$-1.730.304.672, b) Debido al impacto en el cambio de las tarifas del Impuesto a las ganancias ocasionales establecida en la Ley 2277 de diciembre de 2022 pasando del 10% al 15% y tenida en cuenta para el cálculo del impuesto diferido del año 2022, la empresa opto por acogerse a los establecido en el Decreto 2617 de diciembre de 2022, el cual permite llevar a los resultados acumulados el impacto de la aplicación de la nueva tarifa de Ganancia Ocasional la cual asciende a la cifra de \$5.560.962.155.

(2) La variación corresponde al reconocimiento por el método de participación patrimonial de los Otros Resultados Integrales-ORI de la empresa subsidiaria Almagrario S.A. en Reorganización por valor de \$1.240.393.104 y de la empresa asociada Servientrega Internacional S.A.S. por valor de \$56.175.944.

#### NOTA 27 – INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales se componen la siguiente forma:

<b>Por actividades ordinarias</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingresos Financieros	0	0
Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	2.249.146.654	1.238.607.782
Devoluciones, descuentos y rebajas en ventas	-471.935.377	-161.535.324
<b>Total Ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>1.777.211.277</b>	<b>1.077.072.458</b>
<b>Por Ingresos Financieros no operacionales</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intereses	0	1.140.932
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>0</b>	<b>1.140.932</b>
<b>Por Otros Ingresos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Otras Ganancias	5.441.839	1.817.621
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>5.441.839</b>	<b>1.817.621</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.782.653.116</b>	<b>1.080.031.011</b>

#### NOTA 28– GASTOS

Los gastos Administrativos y financieros a 30 de junio:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beneficio a Empleados	118.140.523	28.125.497
Aportes Sobre la Nomina	13.867.403	1.556.233
Honorarios	41.000.000	62.600.000
Impuestos	981.359.353	10.202.775
Servicios Generales	177.624.473	385.451.919
Mantenimiento y Reparaciones	3.161.235	0
Adecuaciones e Instalaciones	1.328.748	3.000.003
Depreciaciones	233.842.028	108.480.183
Amortizaciones (1)	1.468.033.290	1.468.033.290
Otros Gastos de Administración	0	1.888.792
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>3.038.357.053</b>	<b>2.069.338.692</b>

- (1) Reconocimiento del mayor valor (plusvalía) pagado en la adquisición de la inversión en Almagrario con respecto a la valoración recibida, para NIIF se realiza la respectiva amortización la cual se lleva a 10 años que es el tiempo que se espera tener beneficios económicos de la misma.

<b>Por Gastos Financieros No operacionales</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos Bancarios	123.400	88.001
Comisiones	931.042	438.950
Intereses (1)	1.935.463.719	2.204.201.658
Gravamen a los Movimientos Financieros	20.699.298	7.636.120
<b>Total Gastos financieros no operacionales</b>	<b>1.957.217.459</b>	<b>2.212.364.729</b>

- (1) La variación corresponde al reconocimiento de los intereses corrientes de las obligaciones financieras poseídas a la fecha.

<b>Otros Gastos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuestos asumidos		473.132
Multas, litigios y sanciones	126.658.000	26.883.534
Costos y Gastos no deducibles	78.650.902	17.830.788
Ajustes al Peso	14.701	0
Otros	3.173.866	0
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>208.497.469</b>	<b>45.187.454</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.204.071.981</b>	<b>4.326.890.875</b>

#### NOTA 29 - NEGOCIO EN MARCHA

De acuerdo con las normas internacionales, NIIF para las PYMES, sección 3.8 La administración reconoce que permanece la incertidumbre acerca de la capacidad de la entidad de cumplir sus requerimientos de financiamiento y refinanciar o pagar sus facilidades de crédito a medida que vencen. Sin embargo, la Administración tiene expectativa razonable de que la entidad tiene recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Si por algún motivo la entidad no puede continuar como negocio en marcha, esto podría tener un impacto en la capacidad de la entidad de realizar activos a sus valores reconocidos, otros activos intangibles y cancelar pasivos durante el curso normal del negocio a los montos valuados en los estados financieros individuales.

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, la que supone que podrá cumplir con los plazos de pago obligatorios de las obligaciones bancarias, pese a la relación de los hechos posteriores.

Igualmente, en consideración al aviso de Reorganización emitido por la Superintendencia de Sociedades del 11 de agosto de 2020, bajo el No. 2020-01-0410450, que admite a Inverluna y Cía S.A.S. a un proceso de reorganización empresarial, con auto del 26 de junio de 2020 No. 2020-01-302619, en los términos de la Ley 1116 de 2006, reformada por la Ley 1429 de 2010. En el mes de septiembre de 2022 fue confirmado el Acuerdo de Reorganización empresarial por la Superintendencia de Sociedades quedando reconocido como objeto de pago en los términos de la Ley 1116 de 2006, la suma de \$265.362.409.540.

#### NOTA 30 - MEDIO AMBIENTE

La Sociedad no ha efectuado desembolsos directos relacionados con la normativa medio ambiental.

#### NOTA 31 - HECHOS POSTERIORES

La administración no tiene conocimiento de hechos posteriores al 30 de junio de 2023 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros separados (30 de junio de 2023), que lo pudiesen afectar significativamente.

### **NOTA 32- CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTÍAS**

INVERLUNA y CIA S.A.S no presenta contingencias y compromisos al 30 de junio de 2023, con excepción de las mencionadas en las presentes notas. De esa manera, no se revela información que no se encuentra incluida en la información financiera tales como activos contingentes, partes relacionadas, personal clave de la gerencia, provisiones que por materialidad no se incluyen dentro de la información financiera.

### **NOTA 33- PARTES RELACIONADAS**

INVERLUNA Y CIA S.A.S ilustra lo que se considera una parte relacionada, teniendo en cuenta que las transacciones con estas generalmente se hacen en las mismas condiciones en que se harían con un tercero. Una parte relacionada es una persona natural (y sus familiares cercanos) que es miembro del personal clave de la Gerencia de la entidad.

Una parte relacionada, también puede ser otra entidad; será parte relacionada cuando conformen el mismo grupo: una matriz y todas las subsidiarias son partes relacionadas, incluso las subsidiarias, entre ellas, se consideran partes relacionadas porque están en el mismo grupo económico.

En conclusión, de todo este tema de revelaciones sobre partes relacionadas, la empresa debe atender a la correcta realización de dos pasos; en el primero, debe identificarse todas las partes relacionadas de la entidad, sean personas naturales o jurídicas, recordando siempre que los socios son partes relacionadas, los miembros de la junta directiva o del órgano de administración; si en lugar de junta directiva se tiene consejo de administración, todos los miembros del consejo de administración y sus familiares cercanos son partes relacionadas, toda persona que ejerza influencia sobre la entidad es una parte relacionada, y si se tiene una empresa mediana o grande, el director financiero, el director operativo, el director administrativo, todos ellos son partes relacionadas de la entidad.

DESCRIPCIÓN	Al 30 de junio de	
	2023	2022
<b>ALMAGRARIO S.A.</b>		
Cartera por Cobrar	473,444,970	-
Cuenta por cobrar prestamos	1,999,200,786	-
Cuentas por cobrar por ingresos devengados no cobrados	-	8,962,867,662
Cuentas por pagar	82,637,695,638	81,999,505,796
Anticipo y Avances recibidos sobre contratos	9,489,424,156	9,489,424,156
Ventas (arrendamientos)	661,896,000	-
<b>AMALTEA INGENIERIA S.A.S.</b>		
Cartera por cobrar	90,061,961	90,061,961
Prestamos	90,757,608	80,757,608
Cuentas por pagar servicios	164,762,175	164,762,175
<b>K.T.I. KNOWLEDGE TEAM INTERNATIONAL</b>		
Prestamos	-	22,561,922
<b>MANDDE S.A.S.</b>		
Cartera por cobrar	9,551,900	9,551,900
Cuenta por pagar prestamos	39,843,427	101,636,927
<b>MEGHA ARM S.A.S.</b>		
Cartera por cobrar	30,410,840	30,851,400
Cuenta por cobrar prestamos	-	4,059,440
Cuenta por pagar prestamos	-	4,500,000
<b>PROYECTO HBS S.A.S.</b>		
Cartera por cobrar	82,379,136	74,603,136
Cuenta por cobrar prestamos	84,547,834	80,278,399
Cuenta por pagar prestamos	34,044,396	14,084,431
Ventas (Asesorías )	3,600,000	3,600,000
<b>RISK INSURANCE LTDA.</b>		
Cartera por cobrar	56,825,305	56,825,305
Anticipos y avances recibidos	15,231,199	15,231,199
<b>ON MEDICAL GESTORES Y ASESORES</b>		
Cuenta por cobrar prestamos	96,000	37,753,500
Cuenta por pagar prestamos	25,000,000	50,000,000
<b>RIO SUR AVIATION SERVICES S.A.S.</b>		
Cartera por cobrar	15,264,781	15,264,781
Cuenta por pagar prestamos	109,200,000	163,200,000
<b>RIO SUR S.A.S.</b>		
Prestamos	5,470,250	5,470,250
Cuenta por pagar	882,768,187	1,282,767,187
<b>LINCE HOLDING CORP</b>		
Cuentas por cobrar prestamo	11,776,189,776	12,363,195,146
<b>Total Operaciones con Partes Relacionadas</b>	<b>106,305,020,569</b>	<b>115,122,814,281</b>

Al cierre del 30 de junio 2023, Inverluna no registra provisiones por concepto de los procesos judiciales que cursan en su contra, atendiendo la estimación de la calificación de probabilidad de pérdida que al respecto indicó la Vicepresidencia Jurídica Corporativa y los Abogados Externos.



## INVERLUNA Y CIA S.A.S. EN REORGANIZACIÓN

### Certificación de los Estados Financieros

Nosotros, **Carmen Lucia Rodríguez Mondragón** como Representante Legal, **Mauricio Flórez Cortés** como Contador, declaramos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral al 30 de junio 2023 de la sociedad **INVERLUNA Y CIA S.A.S. EN REORGANIZACION** con NIT **830.506.361-8**, aplicado para su elaboración el Decreto 2420 del 2015 el cual se basa en normas internacionales de contabilidad para Pymes en Colombia, aseverando que presentan razonablemente la situación financiera al 30 de junio de 2022 y demás.

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la sociedad, y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. No tenemos conocimiento de:
  - Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados, y que pueden tener incidencia en los estados financieros de la sociedad.
  - Comunicaciones de entes reguladores que por ley deben ejercer control sobre la sociedad, concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de la información solicitada.
  - Posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los Estados Financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.
  - Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros, ni ingresos o costos que afectan los resultados y que deban ser revelados en las notas de acuerdo con las normas y principios de las normas internacionales de contabilidad para Pymes.
3. La sociedad ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los Estados Financieros.
4. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del Estado Financieros que pudiera requerir ajuste o revelación en el Estado de situación Financiera al 30 de junio de 2023.

  
**Carmen Lucia Rodríguez Mondragón**  
Representante Legal

  
**Mauricio Flórez Cortés**  
Contador  
T.P. 92834-T