



**Estados Financieros bajo Estándares
Internacionales de Información Financiera
Para los años terminados a diciembre
2024-2023**

HERMANOS CHAVERRA S.A.S.

NIT: 901.523.665 -0

Entidad del Grupo 2



HERMANOS CHAVERRA S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Información en Miles de Pesos Colombianos)

Activo	Nota	2024	%	2023	%	VARIACIÓN	%
Activo Corriente							
Efectivo y equivalentes	(1)	44.978	1%	94.707	2%	-49.729	-53%
Deudores comerciales	(2)	127.858	2%	102.380	2%	25.477	25%
Total Activo corriente		172.836	3%	197.088	5%	-24.252	-12%
Activo no Corriente							
Propiedades, planta y equipo	(3)	3.386.777	65%	3.847.015	89%	-460.238	-53%
Otros activos	(4)	1.677.302	32%	285.659	7%	1.391.642	-53%
Total Activo no Corriente		5.064.079	97%	4.132.674	95%	931.405	-53%
Total Activo		5.236.915	100%	4.329.762	100%	907.153	21%
Pasivo Corriente							
CUENTAS POR PAGAR							
Acreedores comerciales	(5)		0%	136	0%	-136	-100%
Retenciones en la fuente	(6)	10.712	0%	18.792	0%	-8.080	-43%
Retenciones y aportes de nomina	(7)	24.922	0%	17.923	0%	6.999	39%
Impuestos gravámenes y tasas	(8)	41.994	1%	19.483	0%	22.511	116%
Beneficios a empleados	(9)	85.481	2%	53.055	1%	32.426	61%
Total Pasivo Corriente		163.108	3%	109.389	3%	53.719	49%
Pasivo no Corriente							
Acreedores comerciales	(5)	3.372.572	64%	2.570.383	59%	802.189	31%
Total Pasivo no Corriente		3.372.572	64%	2.570.383	59%	802.189	31%
Total Pasivo		3.535.681	68%	2.679.773	62%	855.908	32%



HERMANOS CHAVERRA S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Información en Miles de Pesos Colombianos)

Patrimonio	Nota	2024	%	2023	%	VARIACIÓN	%
Patrimonio							
Capital Social	(10)	1.600.000	31%	1.600.000	37%		0%
Reservas		4.999	0%	2.219	0%	2.779	125%
Resultados del Ejercicio		51.245	1%	27.794	1%	23.451	84%
Utilidades Acumuladas		44.990	1%	19.975	0%	25.015	125%
Total Patrimonio		1.701.234	32%	1.649.989	38%	51.245	3%
Total Pasivo y Patrimonio		5.236.915	100%	4.329.762	100%	907.153	21%

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

GLOVIRONIA MEJIA RUIZ
Contadora
TP 281264-T
(Ver Certificación adjunta)

JACOB DE JESUS GOEZ HENAO
Revisor Fiscal
TP 109459-T
(Ver Certificación adjunta)



HERMANOS CHAVERRA S.A.S
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Ingresos							
Ingresos Ordinarios	(11)	5.452.541		6.030.649		-578.108	-10%
Utilidad bruta en ventas		5.452.541	100%	6.030.649	100%	-578.108	-10%
Gastos ordinarios							
Gastos de Administración	(12)	262.107	5%	165.998	3%	96.109	58%
Gastos de Ventas	(13)	5.067.215	93%	5.727.602	95%	-660.387	-12%
Utilidad Operacional		123.219	2%	137.050	2%	-13.831	-10%
Otros Ingresos	(14)	1.189	0%	7.152	0%	-5.964	-83%
Otros Egresos	(15)	43.218	1%	99.634	2%	-56.416	-57%
Utilidad Antes de Impuestos		81.190	1%	44.568	1%	36.622	82%
Impuesto a las Ganancias	(16)	29.945	1%	16.774	0%	13.171	79%
Resultado del periodo		51.245	1%	27.794	0%	23.451	84%

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

GLOVIRONIA MEJIA RUIZ
Contadora
TP 281264-T
(Ver Certificación adjunta)

JACOB DE JESUS GOEZ HENAO
Revisor Fiscal
TP 109459-T
(Ver Certificación adjunta)



HERMANOS CHAVERRA S.A.S.
ESTADO DE FLUJO DE EFETIVO
(Información en Miles de Pesos Colombianos)

CUENTAS	VARIACIONES			
	2.024	2.023	ABSOLUTA	%
Utilidad del periodo	51.245	27.794	23.451	84%
Partidas que no afectan el efectivo:				
Depreciación y amortización	254.782	353.519	-98.737	-28%
Efectivo generado en operaciones	306.027	381.314	-75.287	-20%
Actividades de Operación				
(+) Disminución de Anticipos y avances	32.894	-32.894	65.788	-200%
(-) Aumento de Anticipos de Impuestos y contribuciones	-58.372	-53.575	-4.797	9%
(+) Aumento Proveedores	156.372	860.606	-704.234	-82%
(+) Aumento Costos y gastos por pagar	70.179	-70.699	140.878	-199%
(+) Aumento en retención en la fuente	-8.080	3.288	-11.368	-346%
(+) Aumento en Retenciones y aportes de nomina	6.999	7.332	-333	-5%
(+) Aumento en acreedores varios	575.501	1.086.755	-511.254	-47%
(-) Disminución en Impuestos	22.511	-4.634	27.145	-586%
(+) Aumento en Obligaciones Laborales	32.426	30.360	2.066	7%
Efectivo generado en la operación	830.431	1.826.539	-996.108	-55%
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	1.136.457	2.207.852	-1.071.395	-49%
Actividades de Inversión				
Compra de Propiedad planta y equipo	205.456	-2.084.500	2.289.955	-110%
Mejoras en propiedad ajena	-1.391.642	-281.992	-1.109.651	394%
Compra de Licencias		-3.668	3.668	-100%
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	-1.186.187	-2.370.159	1.183.972	-50%
Actividades de financiación				
Nuevas obligaciones Financieras				0%
Flujo de efectivo en actividades de financiación				0%
Disminución en el efectivo	-49.729	-162.307	112.577	-69%
Efectivo a 31 de Diciembre de 2023	94.707	257.014	-162.307	-63%
Efectivo a 31 de Diciembre de 2024	44.978	94.707	-49.729	-53%

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

JACOB DE JESUS GOEZ HENAO
Revisor Fiscal
TP 109459-T
(Ver Certificación adjunta)

GLOVIRONIA MEJIA RUIZ
Contadora
TP 281264-T
(Ver Certificación adjunta)



HERMANOS CHAVERRA S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Información en Miles de Pesos Colombianos)

	Capital	Reserva Legal	Utilidades retenidas	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2023	1.600.000	2.219	19.975	27.794	1.649.989
Reclasificación de utilidades			27.794	-27.794	
Saldo 2023	1.600.000	2.219	47.770		1.649.989
Resultado del ejercicio		-2.779	2.779	51.245	51.245
Saldo 2024	1.600.000	-560	50.549	51.245	1.701.234

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

JACOB DE JESUS GOEZ HENAO
Revisor Fiscal
TP 109459-T
(Ver Certificación adjunta)

GLOVIRONIA MEJIA RUIZ
Contadora
TP 281264-T
(Ver Certificación adjunta)



HERMANOS CHAVERRA S.A.S.
NIT. 901.523.665-0

**ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES
A diciembre 31 de 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)
(Redondeadas al múltiplo de millones más cercano)**

A. Notas de Carácter General:

1. Domicilio social y del desarrollo de las actividades, forma legal y país de constitución (NIIF PYMES 3.24 a):

- **Domicilio Social:** El domicilio social de la entidad es Carrera 51 número 53 101, en la ciudad de Medellín (Colombia).
- **Lugar del desarrollo de sus actividades:** Sus actividades se desarrollan principalmente en el territorio colombiano.
- **Forma legal:** Sociedad por Acciones Simplificada, Prestadora de Servicios de juegos de suerte y azar, registrada bajo el número de identificación tributaria 901.523.665-0, incorporada en La Cámara de comercio de Medellín el 22 de septiembre de 2021 por documento privado del 01 de septiembre de 2021 de Accionistas de Medellín, inscrito en esta Cámara de Comercio el 22 de septiembre de 2021, con el No. 29754 del Libro IX.
- **País de constitución:** Colombia.

2. Descripción de la Naturaleza de las operaciones y de las principales actividades (NIIF PYMES 3.24 b):

2.1. Naturaleza de las operaciones:

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a la prestación del Servicios de juegos de suerte y azar.

La misión es brindar un servicio excelente en un ambiente placentero. La visión es ser una empresa reconocida por sus servicios en todos sus establecimientos.

2.2. Principales actividades:

Las principales actividades de la entidad y su descripción son:

Actividades	Breve descripción de las actividades
Actividades de servicios de juegos de suerte y azar.	Servicios de apuestas en los cuatro casinos matriculados.



3. **Término de duración legal (NIC 1.138 d):** La duración legal es indefinida, según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de la ciudad de la sede social.
4. **Hipótesis de Entidad en Marcha (NIIF PYMES 3.8, 3.9):** La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente según el análisis realizado.
5. **Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los Estados Financieros (NIIF PYMES 8.4 a, NIIF PYMES 3.3, NIA 200.3):** Estos estados financieros se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), [aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016].
6. **Excepciones a la aplicación de las NIIF (NIIF PYMES 3.5):** El marco normativo establecido en Colombia señala que no se apliquen algunos criterios de las NIIF. El impacto financiero de las NIIF dejadas de aplicar y las revelaciones relacionadas se detallan en el anexo “Excepciones a la aplicación de los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera”.
7. **Políticas contables significativas aplicadas (NIIF PYMES 8.4 b):**

7.1. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros (NIIF PYMES 8.4 a)

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del costo histórico excepto por:

- a) Las propiedades, Planta y Equipo y los activos intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.

7.2. Resumen de Otras Políticas Contables Significativas (NIIF PYMES 8.4 b):

a) Políticas Contables Generales

Las políticas contables permiten a la entidad autorregularse en cuanto a la forma como debe reconocer, medir, presentar y revelar información, dentro de los rangos de decisión determinados en los estándares internacionales. Sin embargo, las normas tributarias del país, así como otras leyes y regulaciones establecen requisitos puntuales que deben cumplirse y que también afectan la contabilidad y el reporte de información financiera. Por ello, se lleva una contabilidad única, multipropósito, consistente en mantener un control de las diferencias que sean importantes.



La política de calidad de la información contable y financiera es emitir “Estados Financieros de Propósito General para usuarios externos que representen fielmente su realidad económica en todos sus aspectos relevantes, cumpliendo además con las normas de carácter especial emitidas por las autoridades que ejercen inspección, vigilancia o control”.

Los elementos de los estados financieros son activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos elementos deben representar fielmente, en todos sus aspectos materiales las transacciones, las condiciones (los contratos) y otros eventos (riesgos).

El reconocimiento es incluir una determinada partida (tal como “efectivo”, “Propiedades, Planta y Equipo”, “Cuentas por Pagar”, etc.) en los formatos del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Notas a los Estados Financieros, mediante su descripción con palabras y una cantidad monetaria. Estos formatos se basan en la taxonomía internacional XBRL (extensible Business Reporting Language).

Para que una partida pueda ser reconocida se requiere que (i) cumpla la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto (ii) que sea probable que lleguen a la entidad los beneficios económicos futuros (activos e ingresos) o que salgan de ésta (pasivos y gastos), y (iii) que exista medición fiable, es decir cuando tenga un costo o valor que se pueda medir fiablemente. La falta de reconocimiento no se puede rectificar revelando las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas, “cuentas de orden”, cuentas “contingentes” u otro material explicativo.

Sólo se reconocen como activos los hechos pasados (no se aceptan activos estimados, contingentes o futuros), que sean recursos controlados (que puedan venderse, que sea un derecho de cobro o que sea un intangible adquirido, como podrían ser los derechos de uso) y que contribuyan a generar entregas futuras de efectivo. Esto implica aspectos como el no reconocimiento de activos diferidos, pues toda erogación que es reconocida como un ingreso para el vendedor, es reconocida como un gasto para el comprador (salvo que se haya adquirido un recurso controlado que aún no se haya consumido).

No pueden reconocerse intangibles formados internamente (como marcas, patentes, derechos de autor o similares).

Sólo se reconocen como pasivos los hechos ya sucedidos, tales como la recepción de bienes o servicios a crédito o las obligaciones con instituciones financieras. En ese sentido, no se reconocen pasivos futuros, tales como contingencias ni estimaciones de pasivos futuros. Las provisiones se refieren exclusivamente a pasivos reales originados en hechos pasados, cuya única incertidumbre es la cuantía o la fecha de pago, en cuyo caso se estima fiablemente un valor a pagar. Otros conceptos como las prestaciones sociales y los costos y gastos por pagar no se presentan como provisiones, sino como obligaciones laborales o cuentas por pagar porque no existen incertidumbres importantes respecto a su cuantía o fecha de pago. Los pasivos también deben referirse a obligaciones reales que se adeudan en el presente (que existe un tercero que a su vez tiene derechos de cobro contra la entidad) y que puede probarse, mediante evidencia, que serán pagados en el futuro. Sin embargo, los estándares internacionales permiten el reconocimiento de algunos pasivos sobre los cuales no existe un tercero al cual se le adeuda en el momento presente, tales como los pasivos las provisiones para devoluciones en ventas y las provisiones por litigios.

Los ingresos son aumentos de activos o reducciones de pasivos, que afectan la utilidad del ejercicio. Sin embargo, algunas variaciones de activos o pasivos no afectan las utilidades sino el patrimonio, como las relacionadas con la valoración de activos que debe reconocerse en el patrimonio para no afectar el



mantenimiento del capital y los ajustes importante por errores de ejercicios anteriores o por cambios de políticas contables (si existieren), según los estándares internacionales.

b) Políticas Contables Específicas

Solo se reconocen como efectivo y equivalentes las partidas que son fácilmente convertible en dinero a la vista en menos de tres meses, que no generen intereses o que los generen a tasas inferiores al 2% mensual. Estas partidas se miden inicialmente por los valores entregados y de manera posterior se miden por el valor establecido en los extractos o reportes de las entidades que los administran.

Los CDT a menos de 90 días que se constituyan voluntariamente se reconocen como equivalentes de efectivo restringidos, dadas las condiciones normativas relacionadas. Los CDTs adquiridos que respaldan la Reserva Legal y o los Fondos se presentarán como inversiones, sean a más o a menos de 90 días Los intereses causados y no cobrados se reconocen mayor valor de los CDT

Se reconocen como “Inversiones a Valor Razonable con Cambios en Resultados” las inversiones en acciones y otros instrumentos que sean emitidos por compañías que cotizan en la bolsa de valores. Estos instrumentos se miden en el momento de su adquisición por el precio de la bolsa; el costo adicional se reconoce como gasto (incluyendo primas, comisiones y similares). La medición posterior se realiza por el valor razonable, determinado por los proveedores de precios de mercado. Las variaciones en el mercado se suman o se restan directamente (sin usar cuentas de valorización o desvalorización) contra ingresos (ganancias) o gastos (pérdidas), según corresponda.

Se reconocen como “Inversiones a Valor Razonable con Cambios en el Patrimonio” (i) las acciones que cotizan en bolsa, pero sobre los cuales se elige irrevocablemente no afectar los resultados porque no se mantienen exclusivamente para negociar (NIIF 9 párrafo 5.7.5), (ii) los instrumentos de deuda adquiridos que cotizan, pero que no venden de manera regular y se mantienen en un modelo de negocios consistente en recibir los intereses y el capital (NIIF 9, 4.1.2 A) y (iii) las acciones y cuotas partes que no cotizan en la bolsa, cuando se decide medirlas utilizando las técnicas establecidas por el IASB (pues no se acepta el valor intrínseco).

Se reconocen “al Costo” las acciones y cuotas partes que no cotizan 11.14(c)(ii) y 12.8 y 12.9), cuando no se tienen estudios de valoración con las técnicas establecidas por el IASB para demostrar el deterioro, justificado en el costo o esfuerzo desproporcionado de aplicarlas. En ese caso, se revelan los indicios de deterioro (o de valoración).

Se reconocen como “Inversiones al Costo Amortizado” los CDTs y otros instrumentos de deuda que no cotizan en la bolsa. El Costo amortizado es el valor de compra más los intereses causados y no cobrados, medidos por el valor presente con la tasa de interés efectiva (es decir, la tasa de compra o tasa efectiva que incluye descuentos, primas, comisiones, puntos básicos y demás flujos del instrumento financiero).

Las cuentas por cobrar y los ingresos relacionados se reconocen cuando se han entregado bienes o servicios, aunque el cliente no reciba la factura sino hasta un periodo posterior. En todo caso, se realiza la factura para soportar el reconocimiento de los impuestos en el mismo periodo en el que se hace la entrega de los bienes o los servicios.



La medición inicial es por el precio de la transacción y la medición posterior se realiza dando de baja los valores considerados incobrables, las glosas aceptadas y las no aceptadas que tengan una determinada antigüedad, o reduciéndolas con provisiones por deterioro de valor calculadas de conformidad con su valor presente.

Se reconocen como inventarios los bienes que se tienen para su venta en el curso ordinario de los negocios y los que se tienen para el consumo interno tales como papelería para varios periodos, material publicitario y otros bienes no consumidos. Estos activos se miden inicialmente por su costo y de manera posterior por el menor entre el costo y el valor neto realizable.

Sólo se reconocen como “Activos No Corrientes Disponibles para la Venta” sobre los cuales ya exista un anuncio público de venta y los que se espera vender en un término inferior a un año.

La medición inicial y posterior es la misma establecida para los inventarios.

Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes de uso productivo o administrativo que se esperan usar a largo plazo y las mejoras en propiedades ajenas, que se miden por su costo (precio de compra, impuestos que no hayan sido descontados). Estos activos se miden de manera posterior por su valor en libros, que es el costo menos las depreciaciones, menos los deterioros de valor. No se valoran activos porque estas son opcionales, porque no se mantienen para la venta y porque las valoraciones se constituyen en “costo atribuido”, implicando mayores depreciaciones.

Las vidas útiles son las indicadas en el estudio realizado por la Dirección de Impuestos Nacionales sobre el promedio de uso de estos bienes en el mercado, las cuales fueron incluidas en el Estatuto Tributario. Específicamente, maquinaria y vehículos a 10 años e inmuebles a 45 años.

Los inmuebles que se tienen para ser arrendados, para generar plusvalías o que no son usados, se reconocen como “Propiedades de Inversión”.

Su medición inicial es al costo y la medición posterior es la misma que se establece para las Propiedades, Planta y Equipo.

Se reconocen como intangibles los derechos de uso representados en programas de software, franquicias, derechos de acceso, licencias, entre otros. Estos activos se miden inicialmente por su costo. La medición posterior es al costo menos amortizaciones y deterioros de valor.

Los gastos pagados por anticipados, los seguros, los anticipos a proveedores, los anticipos para obra civil y otros pagos anticipados se reconocen como activos no financieros, mientras se reciben los bienes o servicios relacionados, momento en el cual se cargan contra los inventarios, contra las propiedades, planta y equipo o contra el gasto, según corresponda.

Los pasivos se reconocen por los valores establecidos en los contratos o por el valor nominal determinado en facturas y otros documentos equivalentes. Su medición posterior se realiza por el valor presente cuando se espera que sean pagados en periodos superiores a un año.

Las obligaciones con instituciones financieras, generadas en préstamos tomados se miden por el valor establecido en los extractos.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se miden aumentando los costos por intereses cuando a ello haya lugar.



Las obligaciones laborales (presentadas como beneficios a los empleados) se miden por el valor presente cuando se trata de quinquenios y similares.

Las demandas y otros litigios se miden de conformidad con un método de reconocido valor técnico evaluando el estado de cada uno de los procesos, revisando su cuantía e indexando su valor.

Los ingresos se reconocen cuando se incrementan los activos o cuando se reducen los pasivos, siempre que no se trate de variaciones de estos elementos que deban ser reconocidas aumentando o reduciendo el patrimonio por considerarse “ajustes por mantenimiento del capital, tales como las valoraciones de Propiedades, Planta y Equipo, ajustes por errores de ejercicios anteriores o por cambios de políticas contables o la inclusión de activos financiados con recursos de fondos.

Los ingresos se deben reconocer cuando se han entregado los bienes o servicios, es decir, según el respectivo avance de obra. En el caso del programa de salud, se requiere facturar todos los bienes o servicios entregados y reconocer como ingresos las facturas por radicar en el correspondiente periodo. En caso de no contar con una estimación fiable del ingreso, se deben reconocer como costos del servicio los insumos consumidos más los costos asociados a la mano de obra, los honorarios y los costos indirectos relacionados con la prestación del servicio.

Los costos y gastos se reconocen cuando se reducen los activos o se aumentan los pasivos. Sin embargo, no todas las variaciones de estos elementos se reconocen en el gasto puesto que algunas pueden corresponder con ajustes por mantenimiento del capital.

Se realizan las provisiones de gastos por bienes o servicios recibidos al final del mes sobre los cuales no se han recibido las correspondientes cuentas de cobro o facturas, incluyendo los servicios médicos, los servicios públicos domiciliarios y otros pasivos reales sobre los que existe incertidumbre respecto a su cuantía o fecha de recepción de la factura. Cuando se reciben las facturas se reconoce los pasivos correspondientes (reduciendo las provisiones constituidas) y los impuestos y retenciones que correspondan. Conceptos como las prestaciones sociales se reconocen como beneficios a los empleados y no como provisiones puesto que no existe incertidumbre en cuanto a su valor.

8. Causas de incertidumbre en las estimaciones (NIC 1.125, NIIF PYMES 8.7)

No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente. (En caso de existencia debe presentarse un cuadro con la naturaleza u origen de la incertidumbre y el valor en libros de los activos que están en incertidumbre al final del periodo contable).

9. Economía hiperinflacionaria (NIIF PYMES 31.15):

Los estados financieros y otros datos del periodo anterior no han sido re expresados para reflejar los cambios en el poder adquisitivo general de la moneda funcional; la moneda funcional de la entidad no es de una economía hiperinflacionaria, es decir que la tasa acumulada de inflación a lo largo de tres años se aproxima o sobrepasa el 100 por ciento.



10. Hechos ocurridos después del cierre contable del periodo anterior:

- 10.1. Órgano que aprueba los estados financieros (NIIF PYMES 32.9):** Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por la Administración.
- 10.2. Fecha de aprobación de los estados financieros (NIIF PYMES 32.9):** Los estados financieros fueron aprobados el DD-MM-AAAA. Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.
- 10.3. Imposibilidad de los socios, accionistas o similares para cambiar las cifras en los estados financieros (NIIF PYMES 32.9):** Una vez autorizados los estados financieros la Asamblea no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.
- 10.4. Hechos posteriores al cierre que no implican ajustes (NIIF PYMES 32.10):** No existe ningún hecho posterior al cierre que requieran ajustes o revelaciones importantes.

11. Hechos posteriores al cierre que requirieron ajustes (NIIF PYMES 32.10): Los hechos ocurridos en el año anterior que no se conocieron antes de la fecha de cierre, tales como ingresos y gastos por facturar fueron reconocidos o provisionados en los Estados Financieros. Ninguna operación del año anterior quedó sin registrarse, pues fueron reconocidos incluso si faltaban documentos como facturas o documentos equivalentes.

12. Distribución de dividendos antes de la reunión de la asamblea (NIIF PYMES 32.8): La entidad no hace pagos a sus socios, accionistas o similares que puedan considerarse distribución indirecta de dividendos. Los dividendos se distribuyen únicamente con las decisiones de la Asamblea realizada antes del 31 de marzo del año siguiente al periodo objeto de cierre. Sin embargo, sí se realizan transacciones con éstos, las cuales se detallan en la nota “Partes Relacionadas”.

13. Políticas Contables, Cambios en estimaciones y errores (NIC 8, NIIF PYMES 10):

- 13.1. Cambios voluntarios en Políticas Contables (NIIF PYMES 10.14):** No se realizó ningún cambio voluntario de políticas contables durante el periodo.
- 13.2. Cambios en estimaciones contables (NIIF PYMES 10.18):** No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, en las metodologías para calcular provisiones por litigios en contra ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.
- 13.3. Corrección de errores de periodos anteriores (NIIF PYMES 10.23):** No se detectaron errores importantes de periodos anteriores.



B. Notas Específicas que apoyan las partidas presentadas en los estados financieros (NIIF PYMES 8.4 c)

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

1.1. Componentes del Efectivo y sus Equivalentes (NIIF PYMES 7.20):

Concepto	Saldo año actual	Saldo año anterior	Variación	%
Efectivo en Caja:	30.000	40.000	-10.000	500%
Caja General	30.000	40.000	-10.000	500%
Saldo en Bancos:	14.978	54.707	-39.729	238%
Cuentas Corrientes Nacionales	14.978	54.707	-39.729	238%
Total Efectivo y Equivalentes	44.978	94.707	-49.729	290%

1.2. Criterios adoptados para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo (NIIF PYMES 7.20):

Los criterios para separar el efectivo y sus equivalentes son los siguientes:

a. Solo se clasifica como equivalente de efectivo a una partida que sea fácilmente convertible en dinero a la vista en menos de tres meses, que no genere intereses o que los genere a tasas inferiores al 2% mensual. Por esta razón los CDT y otras inversiones a menos de tres meses no se clasifican como equivalentes de efectivo, sino como instrumentos financieros al costo amortizado.



2. Deudores Comerciales (NIIF PYMES 11):3

2.1. Información de apoyo de las cuentas por cobrar (NIIF PYMES 11.41 b)

En el Balance General (Estado de Situación Financiera):	Cuentas por Cobrar (principales):			
	Autorretención	Retención en la fuente	Saldo a Favor	Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
Saldo al final del periodo:	59.978	15.087	52.793	127.858
Menos Provisión para pérdidas por deterioro				
Valor en libros	59.978	15.087	52.793	127.858

Detalle de otras cuentas por cobrar:

Concepto	Saldo año actual	Saldo año anterior	Variación	%
Anticipos y avances a proveedores	0	32.894	-32.894	-100%
Anticipos de Impuestos	127.858	69.486	58.372	-19%
Saldo Deudores:	127.858	102.380	25.477	-302%



3. Propiedades, Planta y Equipo:

3.1. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de estos activos fijos (NIIF PYMES 17.31 e):

	Clases más importantes de Propiedades, Planta y Equipo				
	Maquinaria	Equipo de oficina	Equipos de comunicación y de redes	Total	Referencia
Costo al cierre contable anterior (A):	4.219.998	29.258	4.279	4.253.534	NIIF PYMES 4.11 a
Compras (B)	1.750.967	62.661	4.500	1.818.128	NIIF PYMES 17.31 e (i)
Retiros (C)	-2.304.688	-20.212	-2.600	-2.327.499	NIIF PYMES 17.31 e (i)
Depreciación Acumulada (D)	-353.179	-2.672	-1.534	-357.386	NIIF PYMES 17.31 e (i) VI)
Valor en libros al final del periodo	3.313.097	69.035	4.644	3.386.777	

3.2. **Bases de Medición de Propiedades, Planta y Equipo (NIIF PYMES 17.31a):** Las bases de medición para determinar el valor en libros de estos activos es el costo.

3.3. **Métodos de depreciación utilizados (NIIF PYMES 17.31b):** Todas las Propiedades, Planta y Equipo se deprecian usando el método de la línea recta.

3.4. **Vidas útiles (NIIF PYMES 17.31 c):** Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:



Activo	Vida útil estimada en años
a) Maquinaria	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual (Puede ser un tiempo diferente, pero la entidad debe evaluar la relación “costo/beneficio” de usar dos vidas útiles diferentes, la materialidad y si con ello afecta o no afecta a terceros excluidos de la administración. Una vida útil más larga implica que los socios paguen más impuestos porque se aumenta la utilidad comercial repartible)
b) Muebles y enseres	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual.
c) Equipo de oficina	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual.
d) Equipo de cómputo	5 años, es decir, una alícuota del 20% anual.
e) Equipo de comunicaciones	5 años, es decir, una alícuota del 20% anual.



4. Intangibles u otros activos (NIIF PYMES 18):

4.1. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de intangibles (NIIF PYMES 18.27 e):

	Clases más importantes de Activos Intangibles			
	Licencias	Mejoras en propiedad ajena	Total	Referencia
Costo al cierre contable anterior (A):	3.668	281.992	285.659	NIIF PYMES 4.11 a
Compras (B)	0	1.395.310	1.395.310	NIIF PYMES 17.31 e (i)
Amortización Acumulada (D)	-3.668	0	-3.668	NIIF PYMES 17.31 e (i) VI)
Valor en libros al final del periodo	0	1.677.302	1.677.302	

4.2. Métodos de amortización utilizados (NIIF PYMES 18.27 b): Todas los intangibles se deprecian usando el método de la línea recta.

4.3. Si las Vidas útiles son finitas o indefinidas (NIIF PYMES 17.31 d): Todos los activos intangibles tienen vida útil definida. La vida útil se define en cada caso, según el activo intangible que se adquiera.

4.4. Otra información a revelar de los intangibles (NIIF PYMES 18.28):

4.4.1. Se reclasifico el software contable de propiedad planta y equipo a intangibles por valor de \$3.667.800.

4.4.2. Se reclasifico la mejora en propiedad ajena a intangibles por valor de \$1.677.301.807.



PASIVOS

5. Obligaciones financieras y acreedores comerciales

5.1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Referencia	Concepto	Saldo al cierre	Saldo Año anterior	Variación	%
NIIF PYMES 4.11 d	1. Proveedores nacionales	923.399	1.483.628	-560.230	-61%
NIIF PYMES 4.11 d	2. Acreedores comerciales Varios:	2.449.174	1.086.891	1.362.282	56%
	Proveedores comerciales	923.399	1.483.628	-560.230	-61%
	Cuentas por Pagar (Acreedores)	2.449.174	1.086.891	1.362.282	56%
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.372.572	2.570.519	802.053	24%

6. Retención en la fuente NIIF PYMES 4.3 (P.C.).

A la fecha del balance por concepto de retención en la fuente retenida a los proveedores y acreedores se presenta en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo al cierre	Saldo Año anterior	Variación	%
Retenciones en la fuente (Renta)	10.712	18.792	-8.080	-75%



7. Retenciones y aportes de nómina NIIF PYMES 4.3 (P.C.):

	Saldo al cierre	Saldo Año anterior	Variación	%
Retenciones por Seguridad Social (Salud, pensión y similares)	24.922	17.923	6.999	28%

8. Impuestos gravámenes y tasas:

Referencia	Concepto	Valor	Valor	Valor	%
(NIC 12.80, NIIF PYMES 29.39 a)	Impuesto de renta por pagar	29.945	16.774	13.171	44%
	Impuesto a las ventas por pagar	12.049	2.709	9.340	78%
	Total Impuestos gravámenes y tasas	41.994	19.483	22.511	54%



9. Pasivos por beneficios a los empleados acumulados o devengados (NIIF PYMES 4.11 d):

Referencia	Concepto	Saldo al cierre	Saldo Año anterior	Variación	%
NIIF PYMES 28.4 (P.C.)	1 Beneficios a los empleados a corto plazo (Obligaciones laborales)	85.481	53.055	32.426	38%
NIIF PYMES 28.4 (P.C.)	1.2. Cesantías consolidadas	55.268	33.314	21.953	40%
NIIF PYMES 28.4 (P.C.)	1.3 Intereses a las cesantias	3.963	2.629	1.334	34%
NIIF PYMES 28.4 (P.C.)	1.3. Vacaciones consolidadas	26.251	17.112	9.139	35%



10. Capital

10.1. Clases de Patrimonio (NIIF PYMES 4.11 f):

Concepto	Valor año anterior	Valor año actual	Variación	%
1. Capital:	1.600.000	1.600.000	0	0%
Capital Social (Capital emitido):	1.600.000	1.600.000	0	0%
2. Reservas	4.999	2.219	2.779	56%
Legales	4.999	2.219	2.779	56%
2. Resultados del Ejercicio (Ganancias o pérdidas)	51.245	27.794	-23.451	-84%
3. Resultados De Ejercicios Anteriores (Ganancias de ejercicios anteriores)	44.990	19.975	-25.015	125%

Acciones en circulación al inicio del periodo	Acciones en circulación al final del periodo	Variación	%
160.000	160.000	0	0%

11. Análisis de Ingresos y Gastos (NIIF PYMES 23.30 b)

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
NIIF PYMES 5.5 a (23.30, 5.5 a)	Ingresos de Actividades Ordinarias:	5.452.541	6.030.649	-578.108	-10%
NIIF PYMES 23.30 b (i)	Prestación de servicios por Juegos de suerte y azar	5.452.541	6.030.649	-578.108	-10%



12. Gastos de Administración

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
NIIF PYMES 28.4 (PC)	Gastos de Administración	262.107	165.998	96.109	58%
	Gastos de personal	130.914	46.363	84.551	182%
	Sueldos y salarios	91.367	30.920	60.447	195%
	Auxilio de transporte	8.181	3.046	5.135	169%
	Prestaciones sociales legales	18.119	7.288	10.831	149%
	Aportes a la seguridad social	10.742	3.872	6.871	177%
	Caja de compensación	2.505	1.237	1.269	103%
	Honorarios	92.287	80.238	12.049	15%
	Impuestos	173	310	-137	-44%
	Arrendamientos		16.860	-16.860	-100%
	Servicios	300	274	26	9%
	Legales	3.726		3.726	100%
	Mantenimientos	2.365	448	1.917	427%
	Comisiones	25.953	11.969	13.984	117%
	Diversos	6.389	9.534	-3.146	-33%



13. Gastos de Ventas

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
NIIF PYMES 28.4 (PC)	Gastos de Ventas	5.067.215	5.727.602	-660.387	-12 %
	Gastos de personal	1.528.421	1.250.958	277.463	22 %
	Sueldos y salarios	970.697	804.556	166.140	21%
	Auxilio de transporte	115.485	88.350	27.135	31%
	Prestaciones sociales legales	231.843	186.839	45.004	24%
	Indemnizaciones	1.387	2.083	-697	-33%
	Capacitaciones	1.361	683	678	99%
	Dotaciones y suministros	43.074	31.524	11.549	37%
	Aportes a la seguridad social	121.501	101.024	20.478	20%
	Caja de compensación	39.233	31.802	7.431	23%
	Otros	3.841	4.097	-256	-6%
	Honorarios	114.793	20.490	94.303	460 %
	Coljugos y otros	740.033	768.820	-28.787	-4 %
	Arrendamientos	402.529	454.882	-52.353	-12 %
	Impuestos	69.699	52.404	17.295	33 %
	Seguros	12.584	22.619	-10.035	-44 %
	Servicios	899.953	892.208	7.744	1 %
	Aseo	16.490	28.883	-12.393	-43 %
	útiles papelería	12.333	14.040	-1.707	-12 %
	Gastos legales	9.066	12.994	-3.928	-30 %
	Mantenimientos	259.608	108.916	150.692	138 %
	Bonos	0	670.274	-670.274	-100 %
	Cortesía Clientes	483.012	478.445	4.567	1 %
	Comisiones	6.433	347.041	-340.608	-98 %
	Depreciaciones	254.782	353.519	-98.737	-28 %
	Diversos	257.480	251.109	6.371	3 %



14. Otros Ingresos

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
NIIF PYMES 23.30 b (viii)	Otros ingresos de actividades ordinarias:	1.189	7.152	-5.964	-502%
	Descuentos de Proveedores	3	480	-477	-14758%
	Reintegro de costos y gastos	81	0	81	100%
	Incapacidades ISS	1.105	6.656	-5.551	-503%
	Ajuste al peso		17	-17	-456594%

15. Otros Egresos

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
NIIF PYMES 28.4 (PC)	Otros Egresos	43.218	99.634	-56.416	-131%
	Gastos Bancarios	88	0	88	0%
	Comisiones Bancarias	30.005	8.563	21.442	71%
	Intereses	13.099	84.922	-71.823	-548%
	Gastos Extraordinarios	0	6.143	-6.143	0%
	Ajuste al peso	26	6	20	77%



16. Impuesto a las ganancias

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
UTILIDAD CONTABLE		81.190	44.568	36.622	45%
GASTOS NO DEDUCIBLES		4.368	3.358	1.010	23%
COSTOS NO DEDUCIBLES			341	-341	0%
50% 4 X MIL		4.368	3.017	1.351	31%
UTILIDAD GRAVABLE		85.557	47.926	37.631	44%
IMPUESTO DE RENTA 35%		29.945	16.774	13.171	44%

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA

Representante Legal

C.C 43.911.917

GLOVIRONIA MEJIA RUIZ

Contadora

TP 281264-T

(Ver Certificación adjunta)

JACOB DE JESUS GOEZ HENAO

Revisor Fiscal

TP 109459-T

(Ver Dictamen adjunto)