



**Estados Financieros bajo Estándares
Internacionales de Información Financiera
Para los años terminados a diciembre
2023-2022**

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 | 2023 | % | 2022 | % | VARIACIÓN | % |
|----------------------------------|------|------------------|------|------------------|------|------------------|-------|
| Activo Corriente | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes | (1) | 94.707 | 2% | 257.014 | 11% | -162.307 | -63% |
| Deudores comerciales | (2) | 102.380 | 2% | 15.911 | 1% | 86.469 | 543% |
| Total Activo corriente | | 197.088 | 5% | 272.925 | 11% | -75.837 | -28% |
| Activo no Corriente | | | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | (3) | 3.847.015 | 89% | 2.116.035 | 89% | 1.730.980 | 82% |
| Otros activos | (4) | 285.659 | 7% | 0 | 0% | 285.659 | 100% |
| Total Activo no Corriente | | 4.132.674 | 95% | 2.116.035 | 89% | 2.016.640 | 95% |
| Total Activo | | 4.329.762 | 100% | 2.388.960 | 100% | 1.940.802 | 81% |
| Pasivo Corriente | | | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR | | | | | | | |
| Acreedores comerciales | (5) | 136 | 0% | 79.064 | 3% | -78.928 | -100% |
| Retenciones en la fuente | (6) | 18.792 | 0% | 15.504 | 1% | 3.288 | 21% |
| Retenciones y aportes de nomina | (7) | 17.923 | 0% | 10.591 | 0% | 7.332 | 69% |
| Impuestos gravámenes y tasas | (8) | 19.483 | 0% | 24.117 | 1% | -4.634 | -19% |
| Beneficios a empleados | (9) | 53.055 | 1% | 22.696 | 1% | 30.360 | 134% |
| Total Pasivo Corriente | | 109.389 | 3% | 151.972 | 6% | -42.583 | -28% |
| Pasivo no Corriente | | | | | | | |
| Acreedores comerciales | (5) | 2.570.383 | 59% | 614.793 | 26% | 1.955.591 | 318% |
| Total Pasivo no Corriente | | 2.570.383 | 59% | 614.793 | 26% | 1.955.591 | 318% |
| Total Pasivo | | 2.679.773 | 62% | 766.765 | 32% | 1.913.008 | 249% |



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

| Patrimonio | Nota | 2023 | % | 2022 | % | VARIACIÓN | % |
|----------------------------------|------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|------------|
| Patrimonio | | | | | | | |
| Capital Social | (10) | 1.600.000 | 37% | 1.600.000 | 67% | | 0% |
| Resultados del Ejercicio | | 27.794 | 1% | 22.195 | 1% | 5.599 | 25% |
| Utilidades Acumuladas | | 22.195 | 1% | — | 0% | 22.195 | 100% |
| Total Patrimonio | | 1.649.989 | 38% | 1.622.195 | 68% | 27.794 | 2% |
| Total Pasivo y Patrimonio | | 4.329.762 | 100% | 2.388.960 | 100% | 1.940.802 | 81% |

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
 Representante Legal
 (Ver Certificación adjunta)

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



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

| | <u>Nota</u> | <u>2023</u> | <u>%</u> | <u>2022</u> | <u>%</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|------------------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Ingresos | | | | | | | |
| Ingresos Ordinarios | (11) | 6.030.649 | | 1.898.055 | | 4.132.594 | 218% |
| Utilidad bruta en ventas | | 6.030.649 | 100% | 1.898.055 | 100% | 4.132.594 | 218% |
| Gastos ordinarios | | | | | | | |
| Gastos de Administración | (12) | 165.998 | 3% | 170.298 | 9% | -4.300 | -3% |
| Gastos de Ventas | (13) | 5.727.602 | 95% | 1.649.316 | 87% | 4.078.286 | 247% |
| Utilidad Operacional | | 137.050 | 2% | 78.441 | 4% | 58.608 | 75% |
| Otros Ingresos | (10) | 7.152 | 0% | | 0% | 7.152 | 100% |
| Otros Egresos | (14) | 99.634 | 2% | 43.820 | 2% | 55.813 | 127% |
| Utilidad Antes de Impuestos | | 44.568 | 1% | 34.621 | 2% | 9.947 | 29% |
| Impuesto a las Ganancias | (15) | 16.774 | 0% | 12.426 | 1% | 4.348 | 35% |
| Resultado del periodo | | 27.794 | 0% | 22.195 | 1% | 5.599 | 25% |

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
 Representante Legal
 (Ver Certificación adjunta)

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



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

| CUENTAS | VARIACIONES | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | 2.023 | 2.022 | ABSOLUTA | % |
| Utilidad del periodo | 27.794 | 22.195 | 5.599 | 25% |
| Partidas que no afectan el efectivo: | | | | |
| Depreciación y amortización | 353.519 | 55.036 | 298.483 | 542% |
| Efectivo generado en operaciones | 381.314 | 77.231 | 304.082 | 394% |
| Actividades de Operación | | | | |
| (-) Aumento de Anticipos y avances | -32.894 | | -32.894 | 100% |
| (-) Aumento de Anticipos de Impuestos y contribuciones | -53.575 | -15.381 | -38.194 | 248% |
| (+) Aumento Proveedores | 860.606 | 623.022 | 237.584 | 38% |
| (-) Disminucion Costos y gastos por pagar | -70.699 | 70.835 | -141.534 | -200% |
| (+) Aumento en retencion en la fuente | 3.288 | 15.504 | -12.216 | -79% |
| (+) Aumento en Retenciones y aportes de nomina | 7.332 | 10.591 | -3.259 | -31% |
| (+) Aumento en acreedores varios | 1.086.755 | | 1.086.755 | 100% |
| (-) Disminucion en Impuestos | -4.634 | 24.117 | -28.751 | -119% |
| (+) Aumento en Obligaciones Laborales | 30.360 | 22.696 | 7.664 | 34% |
| Efectivo generado en la operación | 1.826.539 | 751.384 | 1.075.155 | 143% |
| Flujo de efectivo neto en actividades de operación | 2.207.852 | 828.615 | 1.379.237 | 166% |
| Actividades de Inversión | | | | |
| Compra de Propiedad planta y equipo | -2.084.500 | -2.168.045 | 83.545 | -4% |
| Mejoras en propiedad ajena | -281.992 | | -281.992 | 100% |
| Compra de Licencias | -3.668 | -2.036 | -1.632 | 80% |
| Flujo de efectivo neto en actividades de inversión | -2.370.159 | -2.170.081 | -200.078 | 9% |
| Actividades de financiación | | | | |
| Incremento del Capital | | 1.590.000 | -1.590.000 | -100% |
| Flujo de efectivo en actividades de financiación | | 1.590.000 | -1.590.000 | -100% |
| Disminucion en el efectivo | -162.307 | 248.534 | -410.841 | -165% |
| Efectivo a 31 de Diciembre de 2022 | 257.014 | 8.480 | 248.534 | 2931% |
| Efectivo a 31 de Diciembre de 2023 | 94.707 | 257.014 | -162.307 | -63% |

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
 Representante Legal
 (Ver Certificación adjunta)

GLOVIRIONIA MEJÍA 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 2022 | 1.600.000 | | | 22.195 | 1.622.195 |
| Reclasificación de utilidades | | | 22.195 | -22.195 | |
| Saldo 2022 | 1.600.000 | | 22.195 | | 1.622.195 |
| Resultado del ejercicio | | | | 27.794 | 27.794 |
| Saldo 2023 | 1.600.000 | | 22.195 | 27.794 | 1.649.989 |

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
 Representante Legal
 (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 2023
(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 entregadas 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: | 40.000 | 228.597 | -188.597 | 221% |
| Caja General | 40.000 | 228.597 | -188.597 | 221% |
| Saldo en Bancos: | 54.707 | 28.417 | 26.290 | -8% |
| Cuentas Corrientes Nacionales | 54.707 | 28.417 | 26.290 | -8% |
| Total Efectivo y Equivalentes | 94.707 | 257.014 | -162.307 | 258% |

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)

| Concepto | Saldo año actual | Saldo año anterior | Variación | % |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
| Anticipos y avances a proveedores | 32.894 | | 32.894 | 100% |
| Anticipos de Impuestos | 69.486 | 15.911 | 53.575 | 70% |
| Saldo Deudores: | 102.380 | 15.911 | 86.469 | 82% |

Detalle de otras cuentas por cobrar:

| En el Balance General (Estado de Situación Financiera): | Cuentas por Cobrar (principales): | | | |
|---|-----------------------------------|---------------------------|----------------------------|---|
| | Autorretención | Retención en la fuente | Anticipos a Proveedores | Total, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar |
| Saldo al final del periodo: | 67.375 | 2.111 | 32.894 | 102.380 |
| Menos Provisión para pérdidas por deterioro | | | | |
| Valor en libros | 67.375 | 2.111 | 32.894 | 102.380 |



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): | 2.169.035 | | | 2.169.035 | NIIF PYMES 4.11 a |
| Compras (B) | 2.050.963 | 29.258 | 4.279 | 2.084.500 | NIIF PYMES 17.31 e (i) |
| Depreciación Acumulada (C) | -403.802 | -1.291 | -1.426 | -406.519 | NIIF PYMES 17.31 e (i) VI) |
| Valor en libros al final del periodo | 3.816.196 | 27.967 | 2.853 | 3.847.015 | |

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 (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 Intangibles | | |
|---|----------|---------|
| Revelación | Software | Total |
| Costo al comienzo del periodo (A): | 0 | 0 |
| Compras (reclasificaciones) durante el año (B) | 285.659 | 285.659 |
| Ventas y retiros de servicio (C): | 0 | 0 |
| Amortization Acumulada (D) | 0 | 0 |
| Valor en libros al final del periodo (Sumatoria de A hasta D) | 0 | 0 |



4.2. **Métodos de amortización utilizados (NIIF PYMES 18.27 b):** Todos 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 \$281.991.579.

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 | 1.483.628 | 623.022 | 860.606 | 58% |
| NIIF PYMES 4.11 d | 2. Acreedores comerciales Varios: | 1.086.891 | 70.835 | 1.016.056 | 93% |
| | Proveedores comerciales | 1.483.628 | 623.022 | 1.483.628 | 100% |
| | Cuentas por Pagar (Acreedores) | 1.086.891 | 70.835 | 1.016.056 | 93% |
| | Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 2.570.519 | 693.857 | 2.499.684 | 97% |



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) | 18.792 | 15.504 | 3.288 | 17% |

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) | 17.923 | 10.591 | 7.332 | 41% |

8. Impuestos gravámenes y tasas:

| Referencia | Concepto | Valor |
|---------------------------------|------------------------------------|--------|
| (NIC 12.80, NIIF PYMES 29.39 a) | Impuesto de renta por pagar | 16.774 |
| | Impuesto a las ventas por pagar | 2.709 |
| | Total Impuestos gravámenes y tasas | 19.483 |



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) | 53.055 | 22.696 | 30.360 | 57% |
| NIIF PYMES 28.4 (P.C.) | 1.2. Cesantías consolidadas | 33.314 | 15.393 | 17.921 | 54% |
| NIIF PYMES 28.4 (P.C.) | 1.3 Intereses a las cesantías | 2.629 | 566 | 2.063 | 78% |
| NIIF PYMES 28.4 (P.C.) | 1.3. Vacaciones consolidadas | 17.112 | 6.736 | 10.376 | 61% |



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% |
| Capital Social (Capital emitido): | 1.600.000 | 1.600.000 | | 0% |
| 2. Resultados del Ejercicio (Ganancias o pérdidas) | 22.195 | 27.794 | 5.599 | 20% |
| 3. Resultados De Ejercicios Anteriores (Ganancias de ejercicios anteriores) | | 22.195 | 22.195 | 100% |

| 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: | 6.030.649 | 1.898.055 | 4.132.594 | 218% |
| NIIF PYMES 23.30 b (i) | Prestacion de servicios por Juegos de suerte y azar | 6.030.649 | 1.898.055 | 4.132.594 | 218% |



12. Gastos de Administración

| Referencia | Concepto | Valor del Periodo | Periodo anterior | Variación | % |
|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------|
| NIIF PYMES 28.4 (PC) | Gastos de Administración | 165.998 | 170.298 | -4.300 | -3% |
| | Gastos de personal | 46.363 | 30.360 | 16.003 | 53% |
| | Sueldos y salarios | 30.920 | 18.805 | 12.115 | 64% |
| | Auxilio de transporte | 3.046 | 1.281 | 1.765 | 138% |
| | Prestaciones sociales legales | 7.288 | 6.471 | 817 | 13% |
| | Aportes a la seguridad social | 3.872 | 3.051 | 821 | 27% |
| | Caja de compensación | 1.237 | 752 | 485 | 64% |
| | Honorarios | 80.238 | 14.200 | 66.038 | 465% |
| | Impuestos | 310 | 32.310 | -32.000 | -99% |
| | Arrendamientos | 16.860 | 69.279 | -52.419 | -76% |
| | Servicios | 274 | 1.700 | -1.426 | -84% |
| | Legales | | 735 | -735 | -100% |
| | Útiles papelería y fotocopias | | 39 | -39 | -100% |
| | Taxis y buses | | 100 | -100 | -100% |
| | Mantenimientos | 448 | 12.714 | -12.265 | -96% |
| | Comisiones | 11.969 | 8.860 | 3.109 | 35% |
| | Diversos | 9.534 | | 9.534 | 100% |



13. Gastos de Ventas

| Referencia | Concepto | Valor del Periodo | Periodo anterior | Variación | |
|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------|
| NIIF PYMES 28.4 (PC) | Gastos de Ventas | 5.727.602 | 1.649.316 | 4.078.286 | 247% |
| | Gastos de personal | 1.250.958 | 282.199 | 968.759 | 343% |
| | Sueldos y salarios | 804.556 | 172.443 | 632.113 | 367% |
| | Auxilio de transporte | 88.350 | 19.132 | 69.218 | 362% |
| | Prestaciones sociales legales | 186.839 | 47.657 | 139.182 | 292% |
| | Indemnizaciones | 2.083 | | 2.083 | 100% |
| | Capacitaciones | 683 | | 683 | 100% |
| | Dotaciones y suministros | 31.524 | 9.876 | 21.649 | 219% |
| | Aportes a la seguridad social | 101.024 | 23.529 | 77.495 | 329% |
| | Caja de compensación | 31.802 | 7.526 | 24.276 | 323% |
| | Otros | 4.097 | 2.037 | 2.059 | 101% |
| | Honorarios | 20.490 | 16.000 | 4.490 | 28% |
| | Coluegos y otros | 768.820 | 251.391 | 517.429 | 206% |
| | Arrendamientos | 454.882 | 49.937 | 404.944 | 811% |
| | Impuestos | 52.404 | 2.308 | 50.096 | 2171% |
| | Seguros | 22.619 | 29.245 | -6.626 | -23% |
| | Servicios | 892.208 | 114.896 | 777.313 | 677% |
| | Aseo | 28.883 | 9.882 | 19.001 | 192% |
| | Reintegro de costos y gastos | | 75.644 | -75.644 | -100% |
| | Útiles papelería | 14.040 | 3.468 | 10.572 | 305% |
| | Gastos legales | 12.994 | 607 | 12.387 | 2040% |
| | Mantenimientos | 108.916 | 245.766 | -136.850 | -56% |
| | Bonos | 670.274 | 277.060 | 393.214 | 142% |
| | Cortesía Clientes | 478.445 | 143.588 | 334.857 | 233% |
| | Comisiones | 347.041 | 80.965 | 266.076 | 329% |
| | Depreciaciones | 353.519 | 53.000 | 300.519 | 567% |
| | Amortizaciones | | 2.036 | -2.036 | -100% |
| | Diversos | 251.109 | 11.324 | 239.785 | 2117% |



14. Otros Ingresos

| Referencia | Concepto | Valor del Periodo | Periodo anterior | Variación | % |
|----------------------------------|--|-------------------|------------------|-----------|------|
| NIIF PYMES 23.30 b (viii) | Otros ingresos de actividades ordinarias: | 7.152 | | 7.152 | 100% |
| | Descuentos de Proveedores | 480 | | 480 | 100% |
| | Incapacidades ISS | 6.656 | | 6.656 | 100% |
| | Ajuste al peso | 17 | | 17 | 100% |

15. Otros Egresos

| Referencia | Concepto | Valor del Periodo | Periodo anterior | Variación | % |
|-----------------------------|------------------------|-------------------|------------------|-----------|-----|
| NIIF PYMES 28.4 (PC) | Otros Egresos | 99.634 | 43.820 | 55.813 | 56% |
| | Comisiones Bancarias | 8.563 | 1.230 | 7.333 | 86% |
| | Intereses | 84.922 | 40.848 | 44.073 | 52% |
| | Gastos Extraordinarios | 6.143 | 1.740 | 4.403 | 72% |
| | Ajuste al peso | 6 | 1 | 4 | 76% |



16. Impuesto a las ganancias

| | | |
|------------------------------|-------|---------------|
| UTILIDAD CONTABLE | | 44.568 |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | | 3.358 |
| <i>Costos no deducibles</i> | 341 | |
| 50% 4 X MIL | 3.017 | |
| UTILIDAD GRAVABLE | | 47.926 |
| IMPUESTO DE RENTA 35% | | 16.774 |

CLAUDIA MARCELA PEÑA CHAVERRA
Representante Legal
C.C 93.911.917

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