

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

ROYAL CASINOS S.A.S.

NIT: 900.450.104-2

Entidad del Grupo 2

ROYAL CASINOS S.A.S.
NIT 900.450.104-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

Activo	Nota	2024	%	2023	%	VARIACIÓN	%
Activo Corriente							
Efectivo y equivalentes	(1)	233.160.545	12%	132.456.120	4%	100.704.425	76%
Deudores comerciales	(2)	1.032.650.361	52%	1.914.582.140	61%	-881.931.780	-46%
Total Activo corriente		1.265.810.905	64%	2.047.038.260	66%	-781.227.355	-38%
Activo no Corriente							
Propiedades, planta y equipo	(3)	722.070.858	36%	1.048.084.398	34%	-326.013.540	-31%
Otros activos	(4)	0	0%	18.313.208	1%	-18.313.208	-100%
Total Activo no Corriente		722.070.858	36%	1.066.397.606	34%	-344.326.748	-32%
Total Activo		1.987.881.763	100%	3.113.435.866	100%	-1.125.554.103	-36%
Pasivo Corriente							
CUENTAS POR PAGAR							
Acreedores comerciales	(5)	48.180.387	2%	173.166.215	6%	-124.985.828	-72%
Retenciones en la fuente	(6)	5.086.000	0%	3.814.000	0%	1.272.000	33%
Impuestos gravámenes y tasas	(7)	52.093.000	3%	37.567.000	1%	14.526.000	39%
Beneficios a empleados	(8)	0	0%	13.931.739	0%	-13.931.739	-100%
Total Pasivo Corriente		105.359.387	5%	228.478.954	7%	-123.119.567	-54%
Pasivo no Corriente							
Acreedores comerciales	(5)	0	0%	1.095.241.002	35%	-1.095.241.002	-100%
Total Pasivo no Corriente		0	0%	1.095.241.002	35%	-1.095.241.002	-100%
Total Pasivo		105.359.387	5%	1.323.719.956	43%	-1.218.360.569	-92%
Patrimonio	Nota	2024	%	2023	%	VARIACIÓN	%
Patrimonio							
Capital Social	(9)	727.000.000	37%	727.000.000	23%	0	0%
Reservas		37.337.794	2%	37.337.794	1%	0	0%
Resultados del Ejercicio		92.806.466	5%	106.478.459	3%	-13.671.993	-13%
Utilidades Acumuladas		1.025.378.116	52%	918.899.657	30%	106.478.459	12%
Total Patrimonio		1.882.522.376	95%	1.789.715.910	57%	92.806.466	5%
Total Pasivo y Patrimonio		1.987.881.763	100%	3.113.435.866	100%	-1.125.554.103	-36%

Ramiro Saldarriaga

RAMIRO SALDARRIAGA LOAIZA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

Jacob de Jesús Goez Henao

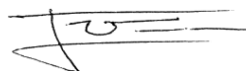
JACOB DE JESUS GOEZ HENAO
Contador
TP 109459-T
(Ver Certificación adjunta)

ROYAL CASINOS S.A.S.
NIT 900.450.104-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Ingresos							
Ingresos Ordinarios	(10)	3.105.686.276		3.390.144.319		-284.458	-8%
Utilidad bruta en ventas		3.105.686.276	100%	3.390.144.319	100%	-284.458	-8%
Gastos ordinarios							
Gastos de Administración	(11)	258.174.094	8%	627.794.000	19%	-369.620	-59%
Gastos de Ventas	(12)	2.792.601.975	90%	2.492.638.574	74%	299.963	12%
Utilidad Operacional		54.910.207	2%	269.711.745	8%	-214.802	-80%
Otros Ingresos	(13)	94.015.365	3%	17.475.188	1%	76.540	438%
Otros Egresos	(14)	4.026.105	0%	143.141.474	4%	-139.115	-97%
Utilidad Antes de Impuestos		144.899.466	5%	144.045.459	4%	854	1%
Impuesto a las Ganancias	(15)	52.093.000	2%	37.567.000	1%	14.526	39%
Resultado del periodo		92.806.466	3%	106.478.459	3%	-13.672	-13%



RAMIRO SALDARRIAGA LOAIZA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



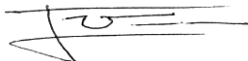
JACOB DE JESUS GOEZ HENAO
Contador
TP 109459-T
(Ver Certificación adjunta)

ROYAL CASINOS S.A.S.
NIT 900.450.104-2
ESTADO DE FLUJO DE EFETIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

CUENTAS	VARIACIONES			
	2.024	2.023	ABSOLUTA	%
Utilidad del periodo	92.806.466	144.045.459	-51.238.993	-36%
Partidas que no afectan el efectivo:			0	
Depreciación y amortización	326.013.540	226.488.373	99.525.167	44%
Efectivo generado en operaciones	418.820.006	370.533.832	48.286.174	13%
Actividades de Operación				
(-) Aumento deudores varios	881.931.780	-440.507.375	1.322.439.155	-300%
(+) Disminucion otros activos	18.313.208	0	18.313.208	100%
(-) Disminucion Costos y gastos por pagar	-124.985.828	96.263.001	-221.248.829	-230%
(+) Aumento en retencion en la fuente	1.272.000	0	1.272.000	100%
(-) Disminucion en acreedores varios	-1.095.241.002	0	-1.095.241.002	100%
(+) Aumento en Impuestos	14.526.000	0	14.526.000	100%
(-) Disminucion en Obligaciones Laborales	-13.931.739	0	-13.931.739	100%
Efectivo generado en la operación	-318.115.582	-344.244.374	26.128.793	-8%
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	100.704.425	26.289.458	74.414.967	283%
Actividades de Inversión				
Compra de Propiedad planta y equipo	0	0	0	0%
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	0	0	0	0%
Actividades de financiación				
Incremento del Capital	0	0	0	0%
Flujo de efectivo en actividades de financiación	0	0	0	0%
Disminucion en el efectivo	100.704.425	26.289.458	74.414.967	283%
Efectivo a 31 de Diciembre de 2023	132.456.120	106.166.662	26.289.458	25%
Efectivo a 31 de Diciembre de 2024	233.160.545	132.456.120	100.704.425	76%



RAMIRO SALDARRIAGA LOAIZA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



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

ROYAL CASINOS S.A.S.
NIT 900.450.104-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

	Capital	Reserva Legal	Utilidades retenidas	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2023	727.000.000	37.337.794	918.899.657	106.478.459	1.789.715.910
Reclasificación de utilidades			106.478.459	-106.478.459	
Saldo 2023	727.000.000	37.337.794	1.025.378.116	0	1.789.715.910
Resultado del ejercicio				92.806.466	92.806.466
Saldo 2024	727.000.000	37.337.794	1.025.378.116	92.806.466	1.882.522.376

RAMIRO Saldarriaga LOAIZA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

JACOB DE JESUS GOEZ HENAO
Contador
TP 109469-T
(Ver Certificación adjunta)

ROYAL CASINOS S.A.S.
NIT 900.450.104-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

	Capital	Reserva Legal	Utilidades retenidas	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2023	727.000.000	37.337.794	918.899.657	106.478.459	1.789.715.910
Reclasificación de utilidades			106.478.459	-106.478.459	
Saldo 2023	727.000.000	37.337.794	1.025.378.116	0	1.789.715.910
Resultado del ejercicio				92.806.466	92.806.466
Saldo 2024	727.000.000	37.337.794	1.025.378.116	92.806.466	1.882.522.376

RAMIRO Saldarriaga LOAIZA
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

JACOB DE JESUS GOEZ HENAO
Contador
TP 109469-T
(Ver Certificación adjunta)

ROYAL CASINOS S.A.S.
NIT. 900.450.104-2

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 Calle 52 número 46 70, 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 900.450.104-2, incorporada en La Cámara de comercio de Medellín el 22 de septiembre de 2021 por documento privado del 20 de junio de 2011 de Accionistas de Medellín, inscrito en esta Cámara de Comercio el 12 de julio de 2011, con el No. 12586 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 tres 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:	232.000.000	132.427.362	99.572.638	-33%
Caja General	232.000.000	132.427.362	99.572.638	-33%
Saldo en Bancos:	1.160.545	28.758	1.131.787	97%
Cuentas Corrientes Nacionales	1.160.545	28.758	1.131.787	97%
Total Efectivo y Equivalentes	233.160.545	132.456.120	100.704.425	-32%

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	%
Deudores varios	944.551.385	1.822.697.140	-878.146.755	-93%
Anticipos de Impuestos	88.098.976	91.885.000	-3.786.024	2527%
Saldo Deudores:	1.032.650.361	1.914.582.140	-881.931.780	317%

Detalle de otras cuentas por cobrar: En los deudores varios solo quedo a diciembre 31 Hermanos Chaverra SAS por valor de 944.551.385

En el Balance General (Estado de Situación Financiera):	Cuentas por Cobrar (principales):			
	Autorretención	Retención en la fuente	Deudores Varios	Total, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
Saldo al final del periodo:	30.119.026	57.979.950	944.551.385	1.032.650.361
Menos Provisión para pérdidas por deterioro	0	0	0	0
Valor en libros	30.119.026	57.979.950	944.551.385	1.032.650.361

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							Referencia
	Construcciones y edificaciones	Maquinaria	Equipo de oficina	Equipos de comunicación y de redes	Acueductos, plantas y redes	Armamento De Vigilancia	Total	
Costo al cierre contable anterior (A):	160.000.000	3.571.155.549	54.954.217	104.022.464	41.933.484	2.651.326	3.934.717.040	NIIF PYMES 4.11 a
Compras (B)	0	0	0	0	0	0	0	NIIF PYMES 17.31 e (i)
Depreciación Acumulada (C)	-98.688.917	-2.911.911.042	-4.596.816	-154.618.591	-40.179.490	-2.651.326	-3.212.646.182	NIIF PYMES 17.31 e (i) VI)
Valor en libros al final del periodo	61.311.083	659.244.507	50.357.401	-50.596.127	1.753.994	0	722.070.858	

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. Otros Activos (NIIF PYMES 18):
- 4.1. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, por cada clase de otros activos (NIIF PYMES 18.27 e):

Clases más importantes de otros Activos (Impuesto Diferido)		
Revelación	Impuesto Diferido	Total
Costo al comienzo del periodo (A):	18.313.208	18.313.208
Compras (reclasificaciones) durante el año (B)	0	0
Ventas y retiros de servicio (C):	0	0
Reclasificación impuesto diferido Credito (D)	-18.313.208	-18.313.208
Valor en libros al final del periodo (Sumatoria de A hasta D)	0	0

- 4.2. Otra información a revelar del Impuesto Diferido Débito (NIIF PYMES 18.28):
- 4.2.1. Se reclasifico contra el impuesto diferido crédito en el pasivo por valor de \$18.313.208.

PASIVOS

5. Obligaciones financieras y acreedores comerciales
- 5.1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: En el 2024 se dejaron todos los acreedores al día, solo quedo Coljuegos que se pago en enero del 2025 por valor de 48.180.387.

Referencia	Concepto	Saldo al cierre	Saldo Año anterior	Variación	%
NIIF PYMES 4.11 d	1. Acreedores comerciales Varios:	48.180.387	1.282.338.956	-1.234.158.569	-2562%
	Cuentas por Pagar (Acreedores)	48.180.387	1.282.338.956	-1.234.158.569	-2562%
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	48.180.387	1.282.338.956	-1.234.158.569	-2562%

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)	5.086.000	3.814.000	1.272.000	25%

7. Impuestos gravámenes y tasas:

Referencia	Concepto	Valor
(NIC 12.80, NIIF PYMES 29.39 a)	Impuesto de renta por pagar	52.093.000
	Total Impuestos gravámenes y tasas	52.093.000

Referencia	Concepto	Valor
(NIC 12.80, NIIF PYMES 29.39 a)	Gastos por impuesto en el periodo	52.093.000
	Total de gastos de impuesto de renta del periodo	52.093.000
(NIC 12.80 c, NIIF PYMES 29.39 c)	Gastos por impuestos diferidos (efecto de Ingresos Prestados no facturados)	0
	Total de Gastos por Impuestos en el Estado de Resultados	52.093.000
Menos	Retencion en la Fuente por ventas con tarjeta	3.661.950
	Autorretencion en la Fuente por prestacion de servicios	30.119.026
	Anticipo renta 2023	54.318.000
	Total de retenciones y saldos a favor por renta	88.098.976
	Anticipo renta 2024	0
	Saldo a favor por impuesto de renta y complementarios	-36.005.976

8. 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)	0	13.931.739	-13.931.739	-100%
NIIF PYMES 28.4 (P.C.)	1.2. Cesantías consolidadas	0	7.340.606	-7.340.606	-100%
NIIF PYMES 28.4 (P.C.)	1.3 Intereses a las cesantías	0	880.872	-880.872	-100%
NIIF PYMES 28.4 (P.C.)	1.4. Vacaciones consolidadas	0	5.710.261	-5.710.261	-100%

9. Capital

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

Concepto	Valor año anterior	Valor año actual	Variación	%
1. Capital:	1.600.000.000	727.000.000	873.000.000	55%
Capital Social (Capital emitido):	727.000.000	727.000.000	0	0%
2. Resultados del Ejercicio (Ganancias o pérdidas)	92.806.466	106.478.459	13.671.993	13%
3. Resultados De Ejercicios Anteriores (Ganancias de ejercicios anteriores)	1.025.378.116	918.899.657	-106.478.459	12%

Acciones en circulación al inicio del periodo	Acciones en circulación al final del periodo	Variación	%
727.000	727.000	0	0%

10. 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:	3.105.686.276	3.390.144.319	-284.458.043	-8%
NIIF PYMES 23.30 b (i)	Prestación de servicios por Juegos de suerte y azar	3.105.686.276	3.390.144.319	-284.458.043	-8%

11. Gastos de Administración

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
NIIF PYMES 28.4 (PC)	Gastos de Administracion	258.174.094	627.794.000	-369.619.906	-59%
	Gastos de personal	19.898.316	163.366.665	-143.468.349	-88%
	Sueldos y salarios	11.166.667	105.572.213	-94.405.546	-89%
	Auxilio de transporte	810.000	4.314.194	-3.504.194	-81%
	Prestaciones sociales legales	3.578.829	25.520.278	-21.941.449	-86%
	Bonificaciones	150.000	977.890	-827.890	-85%
	Dotaciones y suministros	10.400	474.219	-463.819	-98%
	Aportes a la seguridad social	3.192.420	22.261.874	-19.069.454	-86%
	Caja de compensacion	990.000	4.245.997	-3.255.997	-77%
	Honorarios	28.327.056	13.379.938	14.947.118	112%
	Impuestos	0	139.173.587	-139.173.587	-100%
	Arrendamientos	61.753.054	0	61.753.054	100%
	Servicios	103.831.898	294.827.308	-190.995.410	-65%
	Legales	2.701.100	1.399.204	1.301.896	93%
	Seguros	11.218.803	5.809.710	5.409.093	93%
	Mantenimientos	0	9.943	-9.943	-100%
	Depreciaciones	29.714.867	8.989.026	20.725.841	231%
	Diversos	729.000	838.619	-109.619	-13%

12. Gastos de Ventas

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	
NIIF PYMES 28.4 (PC)	Gastos de Ventas	2.792.601.975	2.492.638.574	299.963.401	12%
	Honorarios	16.667.400	0	16.667.400	100%
	Contribuciones	335.433.564	151.377.707	184.055.857	122%
	Arrendamientos	34.138.104	95.189.833	-61.051.729	-64%
	Impuestos	129.622.826	0	129.622.826	100%
	Servicios	703.104.217	965.664.364	-262.560.147	-27%
	Gastos legales	111.900	0	111.900	100%
	Mantenimientos	108.377.936	26.467.477	81.910.459	309%
	Depreciaciones	296.298.673	179.157.535	117.141.138	65%
	Diversos	1.168.847.355	1.074.781.658	94.065.696	9%

13. Otros Ingresos

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
NIIF PYMES 23.30 b (viii)	Otros ingresos de actividades ordinarias:	94.015.105	17.475.188	76.539.916	81%
	Descuentos de Proveedores	10.209	0	10.209	100%
	Reintegro de costos	98.420	63.446	34.974	36%
	Aprovechamientos	93.905.736	17.411.742	76.493.994	81%
	Ajuste al peso	740	0	740	100%

14. Otros Egresos

Referencia	Concepto	Valor del Periodo	Periodo anterior	Variación	%
NIIF PYMES 28.4 (PC)	Otros Egresos	4.026.105,16	143.141.474,00	-139.115.368,84	-3455%
	Gastos Bancarios	272.934,00	9.863.645,14	-9.590.711,14	-3514%
	Comisiones Bancarias	1.337.267,00	29.372.867,42	-28.035.600,42	-2096%
	Intereses	2.195.431,00	27.297.705,45	-25.102.274,45	-1143%
	4 x Mil	0,00	5.135.580,84	-5.135.580,84	-100%
	Multas y sanciones	0,00	1.555.642,60	-1.555.642,60	-100%
	Ajuste al peso	11.477,16	0,00	11.477,16	100%
	Gastos Extraordinarios	208.996,00	69.916.032,55	-69.707.036,55	-33353%

15. Impuesto a las ganancias

UTILIDAD CONTABLE		144.899.466
GASTOS NO DEDUCIBLES		3.937.677
COSTOS NO DEDUCIBLES	1.152.215	
50% 4 X MIL	2.785.462	
UTILIDAD GRAVABLE		148.837.143
IMPUESTO DE RENTA 35%		52.093.000

Ramiro Saldamaga

RAMIRO SALDARRIAGA LOAIZA

Representante Legal

C.C 93.911.917

Jacob de Jesus Goez Henao

JACOB DE JESUS GOEZ HENAO

Contador

TP 109459-T

(Ver Certificación adjunta)