

Estados financieros y dictamen del revisor fiscal

BYT INC S.A.S.

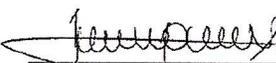
31 de Diciembre de 2.022 y 2.021

BYT INC S.A.S.
 Nit: 900.558.044 - 4
 BOGOTÁ D.C.
 Fecha de Publicación: 17 Abril 2023
 Numero de version : 1
 Última fecha de actualización : 30 Marzo 2023

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Expresado en miles de pesos Colombianos)

	NOTA	2022	2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1101	4	288.934	487.231
		288.934	487.231
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
1306	5	541.081	561.362
		279.196	470.162
1313		261.885	91.200
IMPUESTOS CORRIENTES			
1314	6	220.320	98.103
		220.320	98.103
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
1319	7	7.144	-
		7.144	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.057.479	1.146.696
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES			
1202	8	944.400	853.200
		944.400	853.200
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
1306	5	47.312	122.911
		47.312	-
1313		-	122.911
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO			
1501	9	2.352.909	1.436.794
		3.075.920	1.961.962
1503		(723.011)	(525.168)
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
1812	10	11.685	5.679
		11.685	5.679
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.356.306	2.418.584
TOTAL ACTIVO		4.413.785	3.565.280
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO			
2102	11	32.574	79.172
		32.574	79.172
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			
2121	12	462.037	268.641
		345.631	210.487
2125		116.406	58.154
PROVEEDORES A CORTO PLAZO			
2106	13	45.757	127.260
		45.757	127.260
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
2201	14	324.628	305.345
		32.268	24.789
2202		274.615	119.313
2203		17.745	161.243
OTROS PASIVOS DE CORTO PLAZO			
2502	15	9.764	63.200
		9.764	63.200
TOTAL PASIVO CORRIENTE		874.760	843.618
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO			
2102	11	441.668	116.662
		441.668	116.662
PROVEEDORES A LARGO PLAZO			
2106	13	938.543	820.279
		938.543	820.279
OTROS PASIVOS DE LARGO PLAZO			
2102	15	-	103.934
		-	103.934
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.380.211	1.040.875
TOTAL PASIVO		2.254.971	1.884.493
PATRIMONIO			
3101	16	1.300.000	1.300.000
3301	17	51.564	30.385
3501		469.087	211.794
3502		338.163	138.608
TOTAL PATRIMONIO		2.158.814	1.680.787
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.413.785	3.565.280


 JOHN FREDY BERNAL
 Representante Legal


 JESSIKA PAOLA NIEVES PARDO
 Revisor Fiscal T.P. 196790 - T

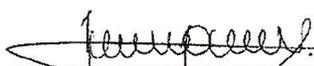

 RAFAEL ALEXANDER ORJUELA B.
 Contador Publico T.P. 77576 - T

BYT INC S.A.S.
 Nit: 900.558.044 - 4
 BOGOTA D.C.
 Fecha de Publicación: 17 Abril 2023
 Numero de version : 1
 Ultima fecha de actualizacion : 30 Marzo 2023

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresado en miles de pesos Colombianos)

	NOTA	2022	2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	5.748.783	3.915.501
4103 INGRESOS DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		5.748.783	3.915.501
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	19	(1.162.120)	(767.593)
6106 COSTO DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		1.162.120	767.593
UTILIDAD BRUTA		4.586.663	3.147.908
GASTOS DE ADMINISTRACION	20	(544.540)	(398.075)
5107 GASTOS POR HONORARIOS		113.880	36.245
5108 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		886	160
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		61.580	50.718
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		11.947	-
5112 SEGUROS		714	-
5113 SERVICIOS		313.777	227.124
5114 GASTOS LEGALES		2.347	2.197
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		10.612	55.647
5116 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		5.959	8.963
5117 GASTOS DE TRANSPORTE		2.245	-
5118 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		4.200	-
5136 OTROS GASTOS		16.393	17.021
GASTOS DE VENTAS	21	(3.185.786)	(2.417.131)
5207 GASTOS POR HONORARIOS		1.140	2.040
5208 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		2.551	106
5209 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		634.439	516.248
5211 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		2.628	10.881
5212 SEGUROS		13.300	1.955
5213 SERVICIOS		1.862.943	1.209.972
5214 GASTOS LEGALES		1.284	1.127
5215 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		329.878	406.120
5216 ADECUACION E INSTALACION		33.734	30.275
5218 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		237.593	198.516
5236 OTROS GASTOS		66.296	39.891
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	22	78.529	91.432
4202 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		60.000	-
4209 GANANCIAS POR VENTA O DISPOSICIÓN DE ACTIVOS		3.950	29.050
4211 RECUPERACIONES		9.202	34.688
4212 INDEMNIZACIONES		2.826	8.844
4214 DIVERSOS		2.551	18.850
OTROS GASTOS OPERATIVOS	23	(82.578)	(48.723)
5236 OTROS GASTOS		10.382	15.838
5301 GASTOS FINANCIEROS		70.836	32.885
5401 OTROS GASTOS		1.360	-
UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		852.288	375.411
INGRESOS FINANCIEROS	24	31.666	36.336
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		28.804	-
4215 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		2.862	36.336
GASTOS FINANCIEROS	25	(146.257)	(72.773)
5301 GASTOS FINANCIEROS		146.257	72.773
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		737.697	338.974
IMPUESTO DE RENTA		(268.610)	(127.180)
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	14	274.615	119.313
5502 IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	10	(6.005)	7.867
UTILIDAD O PERDIDA NETA	26	469.087	211.794
5601 CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		469.087	211.794


 JOHN FREDY BERNAL
 Representante Legal


 JESSIKA PAOLA NIEVES PARDO
 Revisor Fiscal T.P. 196790 - T


 RAFAEL ALEXANDER ORJUELA B.
 Contador Publico T.P. 77576 - T

BYT INC S.A.S.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Y 2.021

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	CAPITAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS RETENIDAS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.020	1.300.000	-	29.214	133.598	1.462.812
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	1.171	(1.171)	-
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Mayor (menor) valor provisionado impuestos	-	-	-	6.181	6.181
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	211.794	211.794
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.021	1.300.000	-	30.385	350.402	1.680.787
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	21.179	(21.179)	-
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Mayor (menor) valor provisionado impuestos	-	-	-	8.940	8.940
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	469.087	469.087
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022	1.300.000	-	51.564	807.250	2.158.814

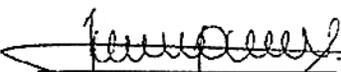
NOTAS

16

17


 JOHN FREDY BERNAL
 Representante Legal


 RAFAEL ALEXANDER ORJUELA B.
 Contador Publico
 T.P. 77576 - T


 JESSIKA PAOLA NIEVES PARDO
 Revisor Fiscal
 T.P. 196790 - T

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.

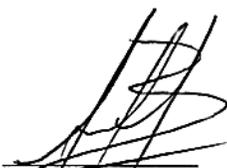
BYT INC S.A.S.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

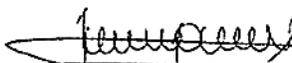
POR EL EJERCICIO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Y 2.021

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	NOTAS	2.022	2.021
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:			
Resultado integral del año		469.087	211.794
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:			
Depreciacion	9	241.793	198.516
Amortizacion de otros activos		-	-
Deterioro de inventarios		-	-
Impuesto diferido	10	(6.006)	7.867
Otros ingresos de la operación		-	-
Utilidad/Perdida en venta o retiro de propiedad, planta y equipo, inventario y otros activos		226.050	15.949
Diferencia en cambio obligaciones financieras		-	-
		<u>930.924</u>	<u>434.126</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
Cuentas por cobrar comerciales		95.880	71.075
Otros activos		(7.144)	-
Otros activos financieros		(91.200)	(163.200)
Impuestos Corrientes		(122.217)	(27.425)
Obligaciones financieras		278.408	153.334
Cuentas por pagar comerciales		193.396	(63.299)
Proveedores		36.761	(334.017)
Pasivos por impuestos corrientes		293.898	305.582
Pasivo por beneficios a los empleados		-	-
Otros pasivos		(53.436)	63.200
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>1.555.270</u>	<u>439.376</u>
Intereses pagados		-	-
Resultados de ejercicios no consolidado		8.940	6.181
Impuesto sobre las ganancias pagados	14	(274.615)	(119.313)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>1.289.595</u>	<u>326.244</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisicion de propiedad, planta y equipos		(1.383.958)	(51.600)
Adquisicion de acciones		-	-
Recibido por dividendos		-	-
Recibido por intereses		-	-
Aumento de otros activos		-	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		<u>(1.383.958)</u>	<u>(51.600)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:			
Traslado de las utilidades del ejercicio a la reserva legal		-	-
Aumento de operaciones de financiamiento		-	-
Pago de operaciones de financiamiento	15	(103.934)	(61.985)
Pago de dividendos		-	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		<u>(103.934)</u>	<u>(61.985)</u>
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		<u>(198.297)</u>	<u>212.659</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO		<u>487.231</u>	<u>274.572</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		<u>288.934</u>	<u>487.231</u>
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:			
Efectivo		288.934	487.231
Inversiones temporales		-	-
		<u>288.934</u>	<u>487.231</u>


JOHN PREDY BERNAL
 Representante Legal


RAFAEL ALEXANDER ORIUELA B.
 Contador Publico
 T.P. 77576 - T


JESSIKA PAOLA NIEVES PARDO
 Revisor Fiscal
 T.P. 196790 - T

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.

Notas a los estados financieros

Notas de carácter general

Nota 1. Información general

BYT INC S.A.S.

BYT INC S.A.S., NIT 900.558.044-4, Es una sociedad comercial, constituida según documento privado de accionista único del 14 de Septiembre de 2.012, inscrita en esa misma fecha bajo el número 01666505 del libro IX, la sociedad tiene un término de duración indefinido. La sociedad tiene por objeto social principal la explotación y comercialización de juegos de suerte y azar, la importación de maquinas recreativas y sus accesorios, así como de sus partes y repuestos, también el ensamble de maquinas recreativas, . La dirección de su sede principal es CL 55 No. 71 - 54 en la Ciudad de Bogotá D.C.

BYT INC S.A.S. tiene por objeto social principal la explotación legal de toda clase de juegos de suerte y azar.

Para el desarrollo de su objeto social, la empresa cuenta con los siguientes locales de explotación de juegos de suerte y azar en la modalidad de localizados:

ESTABLECIMIENTO	DIRECCION	CIUDAD
CASINO SUPER POKER CLUB	Carrera 93 No 129 A - 61	Bogotá D.C.
CASINO EL EMPERADOR	Transversal 94 No 80 A - 78	Bogotá D.C.
CASINO ORION RC	Av. Calle 53 No 72 B - 07	Bogotá D.C.
CASINO ORION C F	Av. Calle 70 No 67 - 06	Bogotá D.C.
CASINO CAFE COLONIAL	Transversal 127 No 132 C - 38	Bogotá D.C.
CASINO BLACK JACK	Carrera 80 A No 65 - 09 Sur	Bogotá D.C.
SALON DE JUEGOS EL VIRREY	Carrera 105 F No 71 A - 71	Bogotá D.C.
CASINO ALAMOS 72	Av. Calle 72 No 99 A - 04	Bogotá D.C.

Los estados financieros fueron aprobados mediante acta de asamblea general de accionistas según consta en el libro de actas de la compañía.

Nota 2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de preparación

> Los estados financieros de BYT INC S.A.S. han sido preparados aplicando políticas contables basadas en el anexo técnico compilatorio 2 del decreto 2420 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico como se explica en las políticas contables descritas abajo.

> En general el costo histórico estaba basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

> La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2. Base de contabilidad de causación

La empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3. Importación relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determino con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4. Moneda funcional

(a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el resultado del periodo y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Gastos financieros".

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el periodo en que estos incurran.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
Construcciones y edificaciones	45
Muebles y equipo de oficina	10
Equipo de comunicación y computación	5
Flota y equipo de transporte	10
Maquinaria y equipo	10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponde a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene la certeza razonable de obtener la propiedad al termino del plazo del arrendamiento, el activo se depreciara a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciara en el termino del arrendamiento, el que sea menor.

2.6. Activos intangibles

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el termino de su vida útil estimada.

(b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el termino de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

2.7. Arrendamiento

BYT INC S.A.S. en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los canones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos por prestamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea mas representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.8. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles mas pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (Unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se había determinado si ninguna pérdida de deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.9. Activos Financieros

2.9.1 Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, prestamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos Financieros a valor razonable a través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Prestamos y cuentas por cobrar

Los prestamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.9.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable mas los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral. Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los prestamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable a través de resultados se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro otros ingresos/otros egresos, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujo de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Se evalúa cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

2.9.3 Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado

La empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado solo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- * Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- * Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- * La empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le da al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.

* Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

* La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aun no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

(i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y

(ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera

La empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta

La empresa evalúa al final de cada periodo de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultados del periodo y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro gastos de administración.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta recuperaciones en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

2.10. Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

2.11. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.12. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperara principalmente a través de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperaran principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

2.13. Capital

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio, las acciones de la sociedad no cotizan en bolsa.

2.14. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la asamblea general de accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o por disposiciones específicas de la asamblea.

El código de comercio obliga a la empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

2.15. Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral durante el periodo del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o si procede un periodo más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se diferirán hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por los menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.16. Costos de préstamos

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, entendiéndose como activos que necesariamente toman un periodo sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos calificados, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

2.17. Impuesto a la renta corriente y diferido

El 27 de Diciembre de 2.019 el congreso de la republica expide la Ley 2.010 o ley de financiamiento, entre los cambios mas significativos que encontramos en materia de impuesto sobre la renta para personas jurídicas es la modificación del artículo 118 - 1 del E.T. modificando y bajando el tope de la subcapitalización de tres veces el patrimonio líquido del año inmediatamente anterior a dos veces para el limite de endeudamiento promedio en el año, con el fin de limitar la deducibilidad del gasto de intereses por las deudas que superen este tope, la creación del régimen simple de tributación para personas jurídicas y naturales unificando las declaraciones de ICA, IVA, Impuesto al consumo y renta en una única tarifa, la modificación del artículo 115 del estatuto tributario dando la posibilidad de que cualquier impuesto, tasa o contribución causada o devengada en el año sea deducible del impuesto sobre la renta siempre y cuando tenga relación de causalidad con la actividad productora de renta, adicionalmente da la posibilidad de tratar como descuento tributario el 50% del valor pagado en el año por impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros.

Sin perjuicio de lo anterior, es importante destacar que la Ley 2155 del 14 de Septiembre de 2.021 o Ley de inversión social modificó, entre otros aspectos, el inciso 1º del artículo 240 del estatuto tributario con respecto a la tarifa general del impuesto de renta para las personas jurídicas, la cual quedó en 35% a partir del año gravable 2022 y de acuerdo con lo que disponía el parágrafo 1 del artículo 115 del Estatuto Tributario – hoy derogado – a partir del año 2022 los contribuyentes del impuesto de renta podrían tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el 100% del impuesto de industria y comercio que hubieren pagado en la vigencia fiscal. No obstante, al derogar este parágrafo, se mantiene la regla actualmente vigente que permite un descuento de únicamente el 50% del impuesto de industria y comercio que hubieren pagado en el año.

Se mantiene del porcentaje de renta presuntiva al 0% a partir del año gravable 2.021, además de que los contribuyentes que se acojan al régimen simple de tributación no estarán sujetos al calculo del impuesto sobre la renta presuntiva.

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava las misma autoridad tributaria.

2.18. Beneficios laborales

La empresa no cuenta con planes de beneficios a largo plazo, ni beneficios posteriores a la relación laboral, las prestaciones sociales de ley se calculan según la normatividad laboral aplicable a la fecha y se reconoce en el resultado integral del ejercicio en que se causa.

2.19. Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gastos por intereses.

2.20. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.21. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable del neto entre lo recibido (apuestas) y lo pagado (premios) a los clientes en cada maquina tragamonedas ubicada en cada uno de los locales.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe mas adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los otros ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de la cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable. El ingreso por intereses de prestamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en valoración de inversiones, excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causación de intereses se suspende y solo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

2.22. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o prestación de servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo.

Se incluye como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un periodo sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

2.23. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconocen como un pasivo en los estados financieros en el periodo en el que estos se aprueban por los accionistas de la empresa.

3. Estimados y criterios contables relevantes

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

(a) Impuesto a la renta

La empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el periodo en el que se determina este hecho.

(b) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran bajo el principio de causación.

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de algunos costos y gastos sobre los cuales no se tiene el soporte de causación. Normalmente estas estimaciones no presentan variaciones significativas con los posteriores soportes entregados por los proveedores de bienes y servicios.

Notas de carácter específico

4. Efectivo

El disponible al 31 de Diciembre esta conformado como sigue:

Efectivo en caja, bancos y corporaciones:	2,022	2,021
Caja	169.970	431.353
BBVA Cuenta corriente	10.209	55.878
BBVA Cuenta ahorros	108.755	-
Total Efectivo	288.934	487.231

No existen restricción o limitaciones al manejo y uso del efectivo.

5. Cuentas por cobrar comerciales

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de Diciembre es el siguiente:

	2.022	2.021
Cientes	-	5.000
Cuentas corrientes con particulares	47.312	36.875
Cuentas por cobrar accionistas	279.196	428.287
Anticipos y avances (1)	261.285	213.511
Depósitos	600	600
Total Cuentas por cobrar comerciales	588.393	684.273
Menos porción corriente		
Cientes	-	5.000
Cuentas corrientes con particulares	-	36.875
Cuentas por cobrar accionistas	279.196	428.287
Anticipos y avances (1)	261.285	90.600
Depósitos	600	600
Total porción corriente	541.081	561.362
Total porción no corriente	47.312	122.911

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.022	2.021
A proveedores nacionales	259.485	213.511
Otros anticipos	1.800	-
Total anticipos y avances	261.285	213.511

Los saldos mas representativo corresponden a Mundo Video Corporation SAS por valor de \$122.911 con quien a la fecha de cierre de los estados financieros no se ha establecido un tiempo de legalización e inversionistas unidos de colombia SAS por valor de \$80.000 por concepto de compra de maquina.

6. Impuestos corrientes

El detalle de los impuestos corrientes al 31 de Diciembre es el siguiente:

	2.022	2.021
Anticipo de retencion en la fuente	26.353	11.614
Autorretenciones renta 0.8%	47.298	32.222

Saldos a favor en impuestos	-	50.810
Descuentos tributarios (1)	146.669	3.457
Total Impuestos corrientes	220.320	98.103

(1) Corresponde al impuesto a las ventas (IVA), pagado sobre activos reales productivos, que será tomado en la declaración de renta y complementarios como descuento tributario del periodo 2022.

7. Otros activos

El detalle de otros activos al 31 de Diciembre es el siguiente:

	2.022	2.021
Pagos por cuenta de terceros	7.144	-
Total Otros activos	7.144	-

Corresponde a los pagos de premios de apuestas realizados en los establecimientos comerciales de la sociedad a nombre de Grupo Vinnare SAS, empresa dedicada a la operación de juegos de suerte y azar en la modalidad de novedosos

8. Inversiones

El detalle de las inversiones al 31 de Diciembre es el siguiente:

	2.022	2.021
Inversiones en acciones	944.400	853.200
Total Inversiones en acciones	944.400	853.200

Corresponde a inversiones en Grupo Vinnare SAS, Lucky Gaming SAS y New Games Casinos SAS. Las inversiones se miden al costo.

9. Propiedad, planta y equipo

El detalle de la propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre es el siguiente:

	2.022	2.021
Costo propiedad planta y equipo	3.075.920	1.961.962
Depreciación propiedad planta y equipo	(723.011)	(525.168)
	2.352.909	1.436.794

El siguiente es un detalle de la propiedad, planta y equipo neto de la depreciación:

	2.022	2.021
Maquinaria y equipo	2.322.093	1.436.794
Equipo de oficina	-	-
Equipo de computo y comunicación	10.016	-
Flota y equipo de transporte	20.800	-
Total Propiedad, planta y equipo	2.352.909	1.436.794

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

	Terrenos	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de transporte	Total
31/12/2021	-	1.961.962	-	-	-	1.961.962
Adiciones	-	1.310.942	-	10.016	63.000	1.383.958
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	(270.000)	-	-	-	(270.000)
Anticipos	-	-	-	-	-	-
31/12/2022	-	3.002.904	-	10.016	63.000	3.075.920

El movimiento de la depreciación acumulada es el siguiente:

	Terrenos	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de transporte	Total
31/12/2021	-	(525.168)	-	-	-	(525.168)
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	43.950	-	-	-	43.950
Gasto depreciación	-	(199.593)	-	-	(42.200)	(241.793)
31/12/2022	-	(680.811)	-	-	(42.200)	(723.011)

Las vidas útiles utilizadas para la depreciación son:

Maquinaria y equipo	10 Años
Equipo de oficina	10 Años
Equipo de computo y comunicación	5 Años
Flota y equipo de transporte	10 Años

10. Impuesto a la renta diferido

El detalle del impuesto de renta diferido es el siguiente:

	2.022	2.021
Impuesto diferido activo	15.338	5.679
Impuesto diferido pasivo	(3.653)	-
Impuesto diferido activo, neto	11.685	5.679

El movimiento del impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	2.022	2.021
Saldo inicial	5.679	13.546
Cargo al estado del resultado integral	6.006	(7.867)
Efecto impuesto diferido otro resultado integral	-	-
Saldo final	11.685	5.679

El movimiento de los impuestos diferidos activos y pasivos en el año, es el siguiente:

Impuestos diferidos activos

	PPE	DEUDORES	INTANGIBLES Y DIFERIDOS	OBLIGACIONES PARTICULARES	PROVEEDORES	TOTAL
31-12-2021	-	-	-	5.679	-	5.679
Cargo al resultado integral	-	-	-	(5.679)	15.338	9.659
31-12-2022	-	-	-	-	15.338	15.338

Impuestos diferidos pasivos

	PPE	DEUDORES	INTANGIBLES Y DIFERIDOS	OBLIGACIONES FINANCIERAS	PROVEEDORES	TOTAL
31-12-2021	-	-	-	-	-	-
Cargo al resultado integral	-	(3.653)	-	-	-	(3.653)
31-12-2022	-	(3.653)	-	-	-	(3.653)
Total impuesto diferido, neto	-	(3.653)	-	-	15.338	11.685

11. Prestamos bancarios

Los pasivos por prestamos bancarios al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

Pasivo por prestamos bancarios	2.022	2.021
Préstamo BBVA Crédito 50 MM (1)	8.333	12.500
Préstamo BBVA Crédito 200 MM (2)	116.667	183.334
Préstamo BBVA Crédito 350 MM (3)	340.278	-
Tarjeta de credito empresarial BBVA	8.964	-
Total prestamos bancarios	474.242	195.834
Menos: Porción corriente	(32.574)	(79.172)
Porción no corriente	441.668	116.662

(1) BBVA crédito No. 9600239166 a 12 cuotas con una tasa de efectiva anual de 15,37%.

(2) BBVA crédito No. 9600234654 a 36 cuotas con una tasa efectiva anual de 16,74%.

(3) BBVA crédito No. 9627877582 a 36 cuotas con una tasa de efectiva anual de 18,29%.

12. Cuentas por pagar comerciales

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre comprende:

	2.022	2.021
Costos y gastos por pagar (1)	345.631	210.487
Acreedores oficiales (2)	116.406	58.154
Total Cuentas por pagar comerciales	462.037	268.641
Menos: Porción corriente	(462.037)	(268.641)
Porción no corriente	-	-

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.022	2.021
Honorarios	6.406	-
Servicios técnicos	1.029	5
Servicios de mantenimiento	473	-
Arrendamientos	3.763	3.295
Transportes, fletes y acarreos	218	-
Servicios públicos	6.304	-

Otros	327.438	207.187
Total costos y gastos por pagar	345.631	210.487

(2) Corresponde al valor causado por los derechos de explotación y gastos de administración del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar que se debe pagar a Coljuegos E.I.C.E. por el mes de Diciembre de 2.022.

13. Proveedores

El saldo de proveedores al 31 de Diciembre comprende:

	2.022	2.021
Proveedores nacionales	984.300	947.539
Total Proveedores	984.300	947.539
Menos: Porción corriente	(45.757)	(127.260)
Porción no corriente	938.543	820.279

El saldo de los proveedores corresponde al importe por pagar por concepto de compra de MET y Ruletas a favor de los terceros Novomatic Gaming Colombia SAS por valor de \$30.632, Inversiones Orion RC SAS por valor de \$492.979, Isaac Martinez Mendez por valor de \$151.941 y AGT PTY Colombia SAS por valor de \$308.748. Al cierre de los estados financieros estos terceros se encuentran en las fecha de pago comerciales normales y se mide al costo amortizado.

14. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre comprende:

	2.022	2.021
Retencion en la fuente	26.091	21.039
Impuesto de industria y comercio retenido	6.177	3.750
Impuesto de renta y complementarios (1)	274.615	119.313
Impuesto a las ventas por pagar	17.745	161.243
Total Pasivos por impuestos corrientes	324.628	305.345

(1) Para el calculo del impuesto sobre la renta, se tuvieron en cuenta, entre otros, los siguientes criterios:

* De acuerdo con lo establecido en el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 7 de la Ley de Inversión Social 2155 de 2021, la tarifa general del impuesto de renta 2022 para personas jurídicas será del 35%.

* El inciso primero del artículo 115 del estatuto tributario modificado por la ley 2010 de 2019, señala que el 100% de todos los impuestos pagados son deducibles del impuesto de renta, adicional el inciso 4 del artículo 115 del estatuto tributario señala que el contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros. Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto si se opta por el descuento tributario.

* En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

* De acuerdo al artículo 117 del estatuto tributario inciso primero el gasto por intereses devengado a favor de terceros será deducible en la parte que no exceda la tasa más alta que se haya autorizado cobrar a los establecimientos bancarios, durante el respectivo año o período gravable, la cual será certificada anualmente por la Superintendencia Financiera.

* Para el 2022 no se calcula la renta presuntiva, pues esta estuvo vigente hasta el año gravable 2020, último año en que se calculó con una tarifa del 0.5%.

* Se debe liquidar un anticipo del 75% del valor del impuesto neto de renta, descontando el valor de las retenciones en la fuente o autorretenciones.

Otros tributos

De acuerdo a la ley 643 de 2.001 Artículo 49, las rentas provenientes de los juegos de suerte y azar no podrán ser gravadas por los departamentos o municipios con impuestos, tasas o contribuciones, fiscales o parafiscales distintas a las consagradas en esta ley, por tal motivo esta actividad no es sujeta del impuesto de Industria y comercio.

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre la renta ordinario a Diciembre 31 de 2.022:

	2.022	2.021
Utilidad antes de impuesto de la renta y complementarios	754.768	338.974
Mas gastos no deducibles e ingresos gravables:		
Provisiones	-	-
Gastos no deducibles	80.129	33.084
Intereses presuntos	13.095	7.785

Recuperación depreciación venta activo fijo	-	29.050
Interés costo amortizado NIIF	-	7.402
Menos ingresos no gravables y gastos deducibles:		
Utilidad venta activos fijos	(3.950)	-
Diferencia en cambio NIIF	-	(31.413)
Dividendos de sociedades anonimas y/o asimiladas	(60.000)	-
Renta líquida del ejercicio	784.042	384.882
Compensación perdidas fiscales años anteriores	-	-
Compensación exceso de renta presuntiva	-	-
Renta presuntiva	-	-
Renta líquida gravable	784.042	384.882
Compensaciones	-	-
Renta líquida gravable	784.042	384.882
Tasa impositiva	35%	31%
Impuesto sobre la renta ordinario	274.415	119.313
Descuentos tributarios	(146.669)	(3.457)
Impuesto neto sobre la renta ordinario	127.746	115.856
Ganancia ocasional gravada	2.000	-
Tasa impositiva	10%	10%
Impuesto ganancia ocasional	200	-
Total impuesto de renta corriente	127.946	115.856
Menos anticipo 2.021	-	-
Saldo a favor año anterior	-	50.810
Retención en la fuente	73.651	43.836
Mas anticipo 2.022	14.415	-
Saldo a favor o valor a pagar	68.710	21.210

El cargo al estado de resultados por concepto de impuesto de renta y complementarios fue así:

	2.022	2.021
Impuesto de renta y complementarios	274.615	119.313
Total Impuesto de renta y complementarios	274.615	119.313

15. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	2.022	2.021
Prestamos particulares	-	103.934
Depositos recibidos	9.764	-
Otros acreedores	-	63.200
Total otros pasivos	9.764	167.134

Menos: Porción corriente	-	(63.200)
Porción no corriente	9.764	103.934

Corresponde los valores de apuestas recibidos en los establecimientos comerciales de la sociedad a nombre de Grupo Vinnare SAS, empresa dedicada a la operación de juegos de suerte y azar en la modalidad de novedosos

16. Capital

Al 31 de Diciembre el capital suscrito y pagado esta conformado así:

		2.022	
Accionista	Numero de acciones	Valor	%
Bernal John Fredy	1.300.000	1.300.000	100,00
Total Capital	1.300.000	1.300.000	100,00

El capital de la empresa esta representado para 2.022 en 1.300.000 acciones suscritas y pagadas por valor nominal de \$1.000 (pesos Colombianos) por acción.

17. Reservas

El saldo de reservas al 31 de Diciembre comprende:

	2.022	2.021
Reserva legal (1)	51.564	30.385
Total reservas	51.564	30.385

(1) De acuerdo con la ley, la empresa esta obligada a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir perdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito. Al 31 de Diciembre de 2.022 el monto de esta reserva no alcanza el monto mínimo exigido.

18. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de Diciembre comprende:

	2.022	2.021
Juegos de suerte y azar	5.748.783	3.915.501
Total ingresos operacionales	5.748.783	3.915.501

19. Costos de venta y operación

Los costos de venta y operación al 31 de Diciembre comprende:

	2.022	2.021
Derechos de explotación (1)	804.697	560.441
Atención clientes (2)	219.884	123.684
Cuentas en participación maquinas (3)	89.067	16.320
Sistema on line	48.472	67.148
Total costos de venta y operación	1.162.120	767.593

(1) Corresponde a los derechos de explotación y gastos de administración pagados a Coljuegos E.I.C.E. en cumplimiento del contrato C1690 de explotación del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar con fecha de finalización 24 de Febrero de 2023, duración del contrato 3 años.

(2) Corresponde principalmente a compras realizadas con el fin de dar una atención personalizada a los clientes que ingresan a los locales y que consiste en la preparación de alimentos y bebidas, que se le dan como cortesía a los clientes.

(3) Corresponde a los pagos efectuados por contratos de cuentas en participación, en los cuales la compañía actúa como socio gestor y se encarga de la explotación de las maquinas electrónicas tragamonedas en los locales.

20. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de Diciembre comprende:

	2.022	2.021
Honorarios (1)	113.881	36.245
Impuestos	886	160
Arrendamientos (2)	61.580	50.718

Contribuciones y afiliaciones	11.947	-
Seguros	714	-
Servicios (3)	313.777	227.124
Legales	2.347	2.197
Mantenimiento y reparaciones	10.611	55.647
Adecuación e instalación	5.959	8.963
Gastos de viaje	2.245	-
Depreciaciones	4.200	-
Diversos	16.393	17.021
Total gastos de administración	544.540	398.075

(1) Comprende principalmente los honorarios de revisoria fiscal por valor de \$11.813 y de asesoría financiera por valor de \$81.000

(2) Corresponde al gasto por arrendamientos de la bodega y las oficinas administrativas.

(3) El 100% de los empleados administrativos de la empresa están contratados a través de temporal. Comprende un valor de \$255.255 del rubro de servicios.

21. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de Diciembre comprende:

	2.022	2.021
Honorarios	1.140	2.040
Impuestos	2.551	106
Arrendamientos (1)	634.440	516.248
Contribuciones y afiliaciones	2.628	10.881
Seguros	13.300	1.955
Servicios (2)	1.862.943	1.209.972
Legales	1.284	1.127
Mantenimiento y reparaciones (3)	329.878	406.120
Adecuación e instalación	33.734	30.275
Depreciaciones	237.593	198.516
Diversos	66.295	39.891
Total gastos de ventas	3.185.786	2.417.131

(1) Comprende principalmente el valor de los canon mensuales de arrendamiento de los establecimientos comerciales de la sociedad.

(2) El 100% de los empleados operativos de la empresa están contratados a través de temporal, comprendiendo un valor de \$1.340.738 del rubro de servicios. Seguidamente, los concepto mas representativos son el de energía eléctrica por valor de \$231.369 y el rubro de publicidad por valor de \$58.731

(3) Corresponde principalmente a compras y servicios para el mantenimiento y reparación de las maquinas electrónicas tragamonedas y ruletas por valor de \$288.893

22. Otros ingresos operativos

Los otros ingresos operativos al 31 de Diciembre comprendían:

	2.022	2.021
Dividendos y participaciones (1)	60.000	-
Utilidad venta activos fijos	3.950	29.050
Descuentos comerciales condicionados	8.742	11.837
Reintegro de otros costos y gastos	460	22.851
Indemnizaciones	2.826	8.844
Diversos	2.551	18.850
Total otros ingresos operativos	78.529	91.432

(1) La sociedad recibo dividendos por concepto de distribucion de utilidades de las vigencias fiscales 2015, 2016 y parte de 2017 de la sociedad New Games Casinos S.A.S. .

23. Otros gastos operativos

Los otros gastos operativos al 31 de Diciembre comprendían:

	2.022	2.021
Gastos bancarios	583	-
Gravamen al movimiento financiero	23.080	14.596
Comisiones (1)	47.173	18.290
Costos y gastos de ejercicios anteriores	686	50
Impuestos asumidos (2)	625	492
Diversos	815	778
Gastos no deducibles (3)	9.616	14.517
Total otros gastos operativos	82.578	48.723

(1) Corresponde los valores a favor del BBVA por concepto de comisiones bancarias tanto de la cuenta corriente como de las compras con tarjeta de crédito o debito (adquierecias).

(2) Corresponde a impuestos y retenciones no practicadas en el momento de las compras que deben ser asumidas por la compañía.

(3) Comprende principalmente gastos incurridos por la empresa, que no cumplen requisitos legales y no tienen relación de causalidad con el ingreso de la sociedad.

24. Ingresos financieros

Los ingresos financieros al 31 de Diciembre comprendían:

	2.022	2.021
Intereses (1)	28.804	-
Diferencia en cambio	2.862	36.336
Total ingresos financieros	31.666	36.336

(1) Corresponde principalmente el calculo del costo amortizado

25. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de Diciembre comprendían:

	2.022	2.021
Intereses (1)	92.926	25.191
Diferencia en cambio	53.331	47.582
Total gastos financieros	146.257	72.773

(1) Incluye principalmente intereses de mora pagados a la DIAN por concepto de impuestos por valor de \$47.976 y gasto de intereses al BBVA por valor de \$29.360 generados por créditos bancarios

26. Utilidad y/o pérdida por acción

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad atribuible a los accionistas de la empresa entre el promedio de acciones en circulación en el año.

	2.022	2.021
Utilidad atribuible a los accionistas de la empresa	469.087	211.794
Promedio de acciones en circulación en el año	1.300.000	1.300.000
Utilidad por acción (*)	361	163

(*) Cifra expresada en pesos Colombianos.

27. Dividendos por acción

No se han pagado dividendos en los años anteriores.

Respecto al presente año, la administración no propone pago de dividendos, hasta tanto no se cierre el año fiscal, esta decisión esta sujeta a cambios por parte de la asamblea general de accionistas.

28. Eventos subsecuentes

Al cierre de los estados financieros con corte Diciembre 31 de 2.022, la situación de pandemia a nivel global generada por el Covid-19 ha tenido un impacto leve en la operación de la compañía principalmente por el plan de vacunación, con el cual se ha podido disminuir sustancialmente el nivel de contagios y así evitar cierres o restricciones a la movilidad, la proyección de crecimiento económico para el año 2.023 esperada por los gremios, entes gubernamentales y organización mundiales de economía son optimistas.

Desde la administración de la compañía se esta en constante monitoreo de la situación y evaluando alternativas y planes de contingencia con el fin de mitigar los posibles impactos generados por la pandemia y evaluando el mercado con el fin de tomar decisión oportunas velando por la protección de los intereses de la empresa, generando estrategias de ventas cuidando los ingresos y los empleos que genera la sociedad.