

VIGILADO SUPERSALUD

**RECREATIVOS C&M LTDA**

NIT.830-130.638-7

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS  
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023-2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	92.987.010	81.642.718
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	7	0	0
Activo por Impuestos Corrientes	8	301.688.482	72.338.000
Inventarios	9	0	235.169.333
Otros Activos no Financieros Corrientes	10	0	260.335.000
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>394.675.492</b>	<b>649.485.051</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Inversiones	6	39.071.550	39.071.550
Propiedad, Planta y Equipo	11	3.707.273.523	2.977.491.426
Intangibles	12	290.706.014	103.509.816
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>4.037.051.086</b>	<b>3.120.072.792</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>4.431.726.578</b>	<b>3.769.557.842</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Pasivos Financieros	13	461.213.526	478.956.434
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar	14	977.475.175	394.181.633
Beneficios a Empleados	15	147.618.747	89.421.868
Otros Pasivos Financieros	16	0	0
Pasivos por Impuestos Corrientes	17	53.691.000	27.492.000
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.639.998.448</b>	<b>990.051.935</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>			
Pasivo por Impuesto Diferido	17	36.552.252	0
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>36.552.252</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.676.550.700</b>	<b>990.051.935</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido	18	800.000.000	800.000.000
Reservas		113.290.000	113.290.000
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas		1.186.072.555	1.099.814.708
Ganancia (Pérdida) del Ejercicio		(24.330.029)	86.257.847
Resultado de adopción por primera vez		680.143.352	680.143.352
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.755.175.878</b>	<b>2.779.505.907</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4.431.726.578</b>	<b>3.769.557.842</b>

JUAN P. CASTAÑEDA.

**JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA**  
C.C. 80.020.889 de Bogotá  
Representante Legal

*Sandra Isabel Veloz Quijano*

**SANDRA ISABEL VELOZA QUIJANO**  
C.C. No. 52,562,549 de Bogotá  
Revisor Fiscal  
T.P. 124471-T

*Luza Milena Garcia Posada*

**LUZ MILENA GARCIA POSADA**  
C.C. No. 53.029.421 de Bogotá  
Contador Público  
T.P. 143882-T

**RECREATIVOS C&M LTDA**

NIT.830-130.638-7

**ESTADO DE RESULTADOS /FUNCION) POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS  
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023-2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2023</u>	<u>DICIEMBRE 31 DE 2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias	19	4.315.436.687	3.931.642.123
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>4.315.436.687</b>	<b>3.931.642.123</b>
Otros ingresos, por función	20	150.894.410	52.151.206
Gastos de administración y ventas	21	(4.173.979.700)	(3.654.923.626)
Otros gastos, por función	22	(8.513.825)	(34.742.418)
<b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>		<b>283.837.572</b>	<b>294.127.286</b>
Ingresos financieros	23	0	0
Costos financieros	24	(168.947.349)	(112.903.439)
<b>Costo Financiero Neto</b>		<b>(168.947.349)</b>	<b>(112.903.439)</b>
<b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>		<b>114.890.223</b>	<b>181.223.847</b>
Gasto por Impuestos de Renta y Cree	25	(139.220.252)	(94.966.000)
Gasto por Impuesto Diferido		0	0
<b>Ganancia Neta (pérdida)</b>		<b>(24.330.029)</b>	<b>86.257.847</b>
<b>Resultado integral (Ganancia/ pérdida)</b>		<b>(24.330.029)</b>	<b>86.257.847</b>



JUAN P. CASTAÑEDA.

**JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA**  
C.C. 80.020.889 de Bogotá  
Representante Legal



**SANDRA ISABEL VELOZA QUIJANO**  
C.C. No. 52,562,549 de Bogotá  
Revisor Fiscal  
T.P. 124471-T



**LUZ MILENA GARCIA POSADA**  
C.C. No. 53.029.421 de Bogotá  
Contador Público  
T.P. 143882-T

**RECREATIVOS C&MLTDA**

**NIT.830-130.638-7**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023-2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Saldo inicial	800.000.000	800.000.000
(+) Incremento del capital		
(-) Disminución del capital	-	-
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>800.000.000</b>	<b>800.000.000</b>
<b>RESERVAS</b>		
Saldo inicial	113.290.000	113.290.000
(+) Incremento de reservas	-	-
(-) Disminución reservas	-	-
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>113.290.000</b>	<b>113.290.000</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
Saldo inicial	86.257.847	(11.694.252)
(+) Incremento resultados del ejercicio	(24.330.029)	86.257.847
(-) Disminución resultado del ejercicio	(86.257.847)	11.694.252
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>(24.330.029)</b>	<b>86.257.847</b>
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
Saldo inicial	1.779.958.061	1.791.652.312
(+) Incremento resultados del ejercicios anteriores	86.257.848	(11.694.251)
(-) Disminución resultado del ejercicios anteriores		
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>1.866.215.908</b>	<b>1.779.958.061</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.755.175.879</b>	<b>2.779.505.908</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

JUAN P. CASTAÑEDA.

**JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA**

C.C. 80.020.889 de Bogotá

Representante Legal



**SANDRA ISABEL VELOZA QUIJANO**

C.C. No. 52,562,549 de Bogotá

Revisor Fiscal

T.P. 124471-T



**LUZ MILENA GARCIA POSADA**

C.C. No. 53.029.421 de Bogotá

Contador Público

T.P. 143882-T

VIGILADO SUPERSALUD

**RECREATIVOS C&M LTDA**

NIT.830-130.638-7

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023-2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<u><b>2023</b></u>	<u><b>2022</b></u>
<b>Utilidad (perdida) del período</b>	<b>(24.330.029)</b>	<b>86.257.847</b>
Depreciación - Amortización	550.735.390	415.081.817
Provisión de Renta	139.220.252	94.966.000
Recuperación Depreciación		
Impuesto de Renta Diferido	36.552.252	
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>702.177.865</b>	<b>596.305.664</b>
 <b>CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
Aumento (+Disminución) Impuestos Corrientes	(229.350.482)	(85.421.420)
Aumento (+Disminución) Inventarios	235.169.333	-
Aumento (+Disminución) Otros Activos Financieros Corrientes	260.335.000	(218.996.057)
Disminución (+Aumento) Otros pasivos no financieros		
Disminución (+Aumento) Cuentas por Pagar	583.293.542	330.864.933
Disminución (+Aumento) Impuestos por pagar	(113.021.252)	(116.858.000)
Disminución (+Aumento) Beneficio a trabajadores	58.196.879	29.506.338
Aumento (- Disminución) Otros activos Impuesto Diferido		
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>1.496.800.885</b>	<b>535.401.459</b>
 <b>ACTIVIDADES DE INVERSIONES</b>		
Adquisición (+Venta) de inversiones	-	-
Compra (+Venta) de Propiedad Planta y Equipo	(1.467.713.684)	(629.670.169)
<b>Flujo de efectivo neto en operaciones de inversión</b>	<b>(1.467.713.684)</b>	<b>(629.670.169)</b>
 <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aumento (-Disminucion) Obligaciones Financieras Largo P		
Disminución (-Aumento) Obligaciones de Financiamiento	(17.742.909)	114.629.254
Disminución (-Aumento) Impuesto Diferido		
Disminución (+Aumento) Cuentas por Pagar Largo Plazo		
<b>FLUJO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>(17.742.909)</b>	<b>114.629.254</b>
 <b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO</b>	<b>11.344.292</b>	<b>20.360.544</b>
 <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>81.642.718</b>	<b>61.282.173</b>
 <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>92.987.010</b>	<b>81.642.717</b>
	<b>92.987.010</b>	<b>81.642.718</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

JUAN P. CASTAÑEDA.

**JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA**

C.C. 80.020.889 de Bogotá

Representante Legal

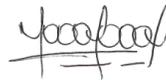


**SANDRA ISABEL VELOZA QUIJANO**

C.C. No. 52,562,549 de Bogotá

Revisor Fiscal

T.P. 124471-T



**LUZ MILENA GARCIA POSADA**

C.C. No. 53.029.421 de Bogotá

Contador Público

T.P. 143882-T

**RECREATIVOS C&M SAS**  
**NIT 830.130.638-7**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EN 31 DE DICIEMBRE DE 2023 2022**

---

**NOTA 1. CONSTITUCION Y REFORMAS DE LA SOCIEDAD.**

*RECREATIVOS C&M SAS. NIT 830.130.638-7, fue constituida como sociedad limitada mediante documento privado el día 11 de Noviembre de 2.003, y registrado en la Cámara de comercio de Bogotá – D.C. el día 11 de Noviembre de 2.003, bajo el No. 00906046 del libro noveno (9), Escritura Publica No. 2082, con dos (2) socios.*

*Reformas: Acta No. 5 del 15 de Enero de 2.009 No, Inscripción 01268884; EP 713 del 06 de mayo de 2.009 Inscripción No. 01331826; con un Capital Social de CUATROCIENTOS TRES MILLONES DE PESOS (\$ 403.000.000.00) MONEDA CORRIENTE, representado en 40.300 Cuotas de Interés Social, con valor Nominal de \$ 10.000 pesos cada una;. y Su objeto social principal es la Explotación, de Juegos de suerte y azar.*

*En el año 2.015, se hizo una nueva reforma a los estatutos, donde incrementaron el capital social a la suma de ochocientos \$ 800.000.000 millones de pesos m/cte. En igual proporción, en los porcentajes a saber; JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA EL 97%, Y PABLO ENRIQUE CASTANEDA SANCHEZ, EN UN 3%. y con las obligaciones propias de aquellas responsabilidades derivadas legalmente en el desarrollo de su objeto Social.*

*La unidad monetaria utilizada por la compañía obedeciendo disposiciones de carácter legal es el peso colombiano.*

**2. BASES DE PREPARACIÓN Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1. Base de preparación**

*Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con las (NIIF para PYMES), emitidas por la IASB (Internacional Accountintg Standards Board), que han sido adoptadas en Colimba mediante la expedición de la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en Colombia por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto 2496 de 2015.*

*Estos estados financieros son emitidos con la Autorización de la Administración de la Compañía.*

*Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está 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.*

*Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3:*

*- Estimados y criterios contables significativos.*

## **2.2. Bases de medición**

*1. La Empresa utilizó la re expresión y el valor razonable en sus activos principales en la fecha de su balance de apertura y eligió dicha re expresión como el costo atribuido de sus propiedades planta y equipo en la fecha de transición al 1 de enero de 2015.*

*2. Bajo la norma local el impuesto diferido se calcula únicamente sobre las diferencias entre las partidas que afectan la determinación de los resultados contables y fiscales (diferencias en cuentas de resultados), mientras que bajo NIIF se calcula impuesto diferido prácticamente sobre la totalidad de las diferencias entre activos y pasivos contables y activos y pasivos fiscales (diferencias en cuentas de balance).*

*En la norma local usualmente el impuesto diferido lo generaba únicamente las diferencias en las vidas útiles fiscales y contables que daban un gasto por depreciación fiscal mayor al contable. En NIIF para Pymes la principal diferencia se genera, adicional a lo anterior, por el mayor valor reconocido de los activos en el balance de apertura que generará a futuro un mayor gasto por depreciación contable, frente al que será imputado para efectos fiscales, donde no se realizó igualmente una actualización del costo fiscal de los activos.*

*3. De acuerdo con la política definida para el manejo de activos fijos, se excluyeron aquellos que no cumplen con las condiciones de reconocimiento bajo NIIF para Pymes, principalmente ante la dificultad de demostrar su generación futura de beneficios económicos. Igualmente se retiraron algunos costos asociados a cargos diferidos y gastos pagados por anticipado que estaban como activos bajo norma local, pero para los cuales las NIIF para Pymes, exigen su reconocimiento en resultados.*

*4. 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 determinó 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 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.*

### **2.3. Moneda funcional y moneda de presentación**

*Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en pesos colombianos que corresponden a la moneda funcional y de presentación de la compañía.*

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **2.4 Efectivo y equivalentes del efectivo**

*El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen efectivo en caja, los saldos a la vista en entidades financieras de disponibilidad inmediata sin restricción.*

### **2.5 Activos financieros**

#### **Clasificación**

*Préstamos y cuentas por cobrar*

#### **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 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.*

*Se evalúa a 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.*

### **2.5.1 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 sólo 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 dé 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 aún 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*

## **2.6. Propiedades, planta y equipo**

*La propiedad planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.*

*Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones, mantenimientos son registrados en el estado de resultados cuando en estos se ha incurrido. La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de cada activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo en forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

*Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.*

## **2.7. Deterioro de los activos**

*En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo para determinar si existen indicios de que estos activos de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.*

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

## **2.8. Cuentas y documentos por pagar**

*Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.*

## **2.9. Pasivos financieros – Obligaciones bancarias**

*Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.*

## **2.10. Impuestos corrientes y diferidos**

*Los impuestos del período comprenden los impuestos corrientes y diferidos, los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en otro resultado integral.*

### **Impuesto corriente**

*El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 32% para el Impuesto sobre la renta, sobre las utilidades de la compañía para el año 2020.*

*A parte de la liquidación de la tarifa del impuesto sobre la renta, sobre las utilidades debe calcularse un anticipo de impuesto de renta equivalente al 75% del impuesto a cargo del período luego de descontar los anticipos que por concepto de retenciones anticipadas hayan practicado terceros a la compañía.*

*En caso de no arrojar utilidades deberá calcularse un impuesto de renta mediante el procedimiento de la renta presuntiva, la cual equivale al 0,5% del patrimonio líquido del período inmediatamente anterior, base que será susceptible de aplicar las tasas de impuesto sobre la renta e impuesto sobre la equidad.*

### **Impuesto diferido**

*Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporales que se esperan que incrementen la utilidad fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporales que se espera que reduzca la utilidad fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.*

*El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en que se espera realizar el activo por impuesto diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del período sobre el que se informa.*

## **2.11. Beneficios a los empleados**

### **Beneficios a los empleados**

*De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados a corto plazo*

### **Beneficios a empleados corto plazo**

*De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.*

*Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.*

## **2.12 Reconocimiento de Ingresos y gastos**

### **2.12.1. Ingresos relacionados con la operación**

*Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar en la venta de bienes o la prestación de los servicios en el curso normal de las operaciones.*

*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 más 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 ingresos ordinarios por la actividad de juegos de suerte y azar en la modalidad de localizados:*

*La empresa reconocerá ingresos diarios, al cierre del establecimiento de comercio, por el valor efectivamente recaudado en cada elemento de juego, dicho valor estará estipulado en la relación diaria de control de ventas, o documento equivalente diligenciado para cada establecimiento de comercio.*

- *Ingreso por ventas, se reconocerá el ingreso cuando se cumplan los siguientes criterios:*
  - *Se haya transferido al cliente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes acordados.*
  - *Los costos incurridos o por incurrir para la transacción se puedan medir con fiabilidad.*

- *La empresa no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control sobre los bienes vendidos.*
- *Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados a la transacción.*

*La medición de los ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir que normalmente, es el valor facturado o pactado.*

### **2.12.2. 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).*

## **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

### **3.1. Estimaciones y criterios contables críticos**

*Una preparación de estados financieros requiere que la compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.*

*Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la información financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.*

*Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:*

#### *a) Provisión por deterioro de las cuentas por cobrar*

*La compañía evalúa la posibilidad de recuperar de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar castigando el saldo irrecuperable contra el estado de resultado integral.*

*Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la administración de la compañía no considero reconocer una provisión por deterioro.*

#### **4. ADMINISTRACION DE LOS RIESGOS**

*La compañía está expuesta a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones; sin embargo, la administración sobre la base de su conocimiento técnico y su experiencia, establece políticas para el control de los riesgos crediticio, de liquidez, tasa de interés y operaciones.*

##### **a) Marco de Administración de Riesgo**

*Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que se reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretenden desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en que todos los empleados comprendan sus roles y obligaciones.*

##### **b) Riesgo Crediticio**

*El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se originan principalmente de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar de la compañía.*

*El riesgo crediticio es controlado a través de la evaluación y análisis de transacciones individuales, para lo cual se realiza una evaluación sobre deudas vencidas cuya cobranza se estima remota para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.*

##### **c) Riesgo de Liquidez**

*El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones en activos, vencimientos de deudas y dividendos comprometidos) y las fuentes de los mismos (ingresos por la actividad principal, y financiamiento con entidades financieras). La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables y contar con la disponibilidad de financiamiento con los bancos.*

##### **d) Riesgo de capital**

*La administración gestiona su capital para asegurar que la compañía está en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio. La política de la compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro de los distintos negocios que desarrolla.*

**NOTA 5. DISPONIBLE**

*Para el movimiento del efectivo y equivalentes, la compañía si cuenta con una caja menor; para manejar un sistema de fondo fijo, o gastos de menor cuantía; Una caja principal en la que se reciben los dineros y equivalentes productos de los Ingresos recibidos, de cada local de los juegos de suerte y azar; como también se hacen los pagos de los clientes, cuando gana los premios y se les paga en la mayoría de ocasiones en dinero efectivo; Cuentas Corriente en bancos nacionales vigilados por la Superintendencia Bancaria, sus saldos contables al 31 de Diciembre es como sigue:*

<i>Descripción</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Caja</i>	<i>8.364.951</i>	<i>17.378.716</i>
<i>Bancos</i>	<i>84.622.059</i>	<i>64.264.002</i>
<b><i>Total</i></b>	<b><i>92.987.010</i></b>	<b><i>81.642.718</i></b>

**NOTA 6. INVERSIONES – CDT**

*El saldo de deudores a 31 de diciembre y su clasificación es la siguiente:*

<i>Descripción</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>CDT Garantía</i>	<i>39.071.550</i>	<i>39.071.550</i>
<b><i>Total</i></b>	<b><i>39.071.550</i></b>	<b><i>39.071.550</i></b>

*Este CDT se constituyó como garantía para la expedición de la póliza que ampara las obligaciones con COLJUEGOS, por tanto, está endosado a BBVA. Solo se puede hacer efectivo una vez termine el contrato de concesión*

**NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

*El saldo de deudores a 31 de diciembre y su clasificación es la siguiente:*

<i>Descripción</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Cuentas por Cobrar - Clientes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Préstamo a particulares</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b><i>Total</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>

**NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

*Está constituido por: El saldo de la cuenta de ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES será cancelada o trasladada al IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS DEL AÑO GRAVABLE DE 2.022,*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Anticipo Renta</i>	<i>159.711.000</i>	<i>0</i>
<i>Retención en la Fuente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Iva Activos Productivos</i>	<i>141.977.482</i>	
<i>Retención Iva</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Saldo a favor IVA</i>	<i>0</i>	<i>72.338.000</i>
<b>Total</b>	<b>301.688.482</b>	<b>72.338.000</b>

**NOTA 9 - INVENTARIOS DE CONSUMO**

*El saldo de deudores a 31 de diciembre y su clasificación es la siguiente:*

<b>Descripción</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Suministros de Repuestos</i>	<i>0</i>	<i>235.169.333</i>
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>235.169.333</b>

**NOTA 10 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

*El saldo de deudores a 31 de diciembre y su clasificación es la siguiente:*

<b>Descripción</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Anticipo y avances a Proveedores</i>	<i>0</i>	<i>260.335.000</i>
<i>Otros anticipo y avances</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>260.335.000</b>

**NOTA 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

*Todos los Activos de Propiedades Planta y Equipo; Se contabilizan al costo de adquisición, según las facturas de compra; a partir del año gravable de 2.016, la empresa a depreciado sus Activos Fijos por el término de 10 años, Y COMO CAMBIO DE POLITICA SE ADOPTO, QUE EN LA PARTE CONTABLE Y LA FISCAL, SE DEPRECIEN POR EL MISMO TIEMPO DE VIDA UTIL, PARA NO GENERAR UNA UTILIDAD POR EFECTOS EN LA*

**DIFERENCIA ENTRE LO CONTABLE Y LO FISCAL Y A SU VEZ SE CAUSA UN ACTIVO DIFERIDO.**

*Cabe también mencionar, que en el año 2.019, se adquirió en el municipio de Soacha Cundinamarca, en un centro comercial, un local que se utiliza para juegos localizados, por un costo de \$ 225.000.000, que parte de el se financio, dentro del periodo corriente, de tal manera que a 31 de diciembre de 2.019, no quedo ningún saldo por pagar, por este concepto de la compra.*

*Los bienes y la depreciación acumulada, se calculó con una vigencia de 10 años, desde el 2.016 en adelante, para mantener una razonabilidad y uniformidad, en el Estado de Resultados Integral, y estos son los saldos por depreciación a 31 de diciembre de cada año en conjunto..*

*Los saldos son los siguientes:*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Terrenos</i>	<i>133.500.000</i>	<i>133.500.000</i>
<i>Edificación</i>	<i>311.500.000</i>	<i>311.500.000</i>
<i>Depreciación Máquinaria y equipo</i>	<i>-48.285.423</i>	<i>-32.710.419</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	<i>197.670.750</i>	<i>172.875.303</i>
<i>Depreciación Máquinaria y equipo</i>	<i>-79.679.933</i>	<i>-58.464.742</i>
<i>Maquinas de juego casino</i>	<i>5.283.216.041</i>	<i>4.057.455.611</i>
<i>Depreciación Equipo De Oficina</i>	<i>-2.116.175.442</i>	<i>-1.691.459.646</i>
<i>Equipo De Computo Y Comunicaciones</i>	<i>4.697.889</i>	<i>1.380.000</i>
<i>Depreciación Equipo De Computo Y Comunicaciones</i>	<i>-717.894</i>	<i>-4.588.910</i>
<i>Vehículos</i>	<i>314.283.465</i>	<i>332.283.465</i>
<i>Depreciación Vehículos</i>	<i>-292.735.929</i>	<i>-244.279.236</i>
<b>Total</b>	<b>3.707.273.523</b>	<b>2.977.491.426</b>

**NOTA 12. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA**

*Software obtenido por la compra de máquinas de juegos de suerte y azar y el perfecto funcionamiento de esta.*

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Licencias</i>	<i>317.349.734</i>	<i>103.509.816</i>
<i>Depreciación y/o Amortización Acumulada</i>	<i>-26.643.721</i>	
<b><i>Total Activos intangibles distintos de la plusvalía</i></b>	<b><i>290.706.014</i></b>	<b><i>103.509.816</i></b>

### **NOTA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

*La compañía tiene créditos con el Banco BBVA; por tarjetas entre otros créditos de libre inversión de crédito, por valor de \$ 142.424.242, financiada a 36 meses; y un Leasing Financiero por valor de \$ 167.992.930 con el mismo BBVA. Los saldos al 31 de diciembre 2018 y 2017 y obedecen a que la compañía durante el año 2.018 pago gran parte de sus pasivos financieros, pero también adquirió unos nuevos a Largo Plazo con el BBVA, y los saldos que arroja a cierre de fin de año son:*

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Préstamos</i>	<i>273.333.332</i>	<i>132.453.800</i>
<i>Leasing Vehículo</i>	<i>0</i>	<i>24.768.325</i>
<i>Intereses</i>	<i>12.279.478</i>	<i>24.633.593</i>
<i>Préstamo Socios</i>	<i>175.600.716</i>	<i>297.100.716</i>
<b><i>Total</i></b>	<b><i>461.213.526</i></b>	<b><i>478.956.434</i></b>

### **NOTA 14 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

*Corresponde a saldos causados en el periodo por gastos de la operación normal de la compañía entre los años 2022 y 2021 y COLJUEGOS que será pagadera en el mes de enero de 2023*

*Estos saldos son:*

<i>Descripción</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Proveedores</i>	912.355.350	345.860.195
<i>Costos y Gastos por Pagar</i>	65.119.825	48.321.438
<b><i>Total</i></b>	<b>977.475.175</b>	<b>394.181.633</b>

**NOTA 15 - BENEFICIOS A EMPLEADOS**

*Lo constituyen las Cesantías e Intereses Sobre Cesantías, las vacaciones; que se causaron a 31 de diciembre; según Consolidación a 31 de dic de los respectivos periodos a las fechas en consideración; que se determinan conforme a la ley laboral vigente especialmente a la ley 50 de 1990 y normas posteriores en lo referente a cesantías, y demás prestaciones sociales, su contabilización se causa mensualmente.*

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Salarios</i>	35.764.350	0
<i>Cesantias</i>	62.065.139	48.445.002
<i>Intereses sobre cesantias</i>	7.331.388	6.511.133
<i>Prima</i>	0	453.792
<i>Vacaciones</i>	24.391.870	19.475.712
<i>Retenciones y aportes de Nomina</i>	6.701.900	14.536.229
<i>Fondo de Pensiones</i>	11.364.100	
<b><i>Total</i></b>	<b>147.618.747</b>	<b>89.421.868</b>

*En la actualidad la empresa, cumple con las exigencias legales, no tiene conflictos de carácter laboral ni litigios en su contra y no posee sindicato u otra organización de carácter laboral.*

**NOTA 16 - OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

*Al corte del ejercicio 2022 y 2021 no se presentó saldo por este concepto*

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Anticipos y Avances Recibidos</i>	0	0
<b><i>Total</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Corresponde a los saldos del Impuesto de Renta y Complementarios, que no se causa sino el 31, cifra estas que se cancelaran con la presentación de las Declaraciones respectivas en el año siguiente a la DIAN, e Iva a Pagar y Retención en la fuente e ICA.

Esta detallado a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Retención en la Fuente</i>	11.728.000	19.168.000
<i>Impuesto ICA Retenido</i>	922.000	1.259.000
<i>Impuesto Renta</i>	0	0
<i>Impuesto sobre las Ventas por pagar</i>	41.041.000	7.065.000
<b>Total</b>	<b>53.691.000</b>	<b>27.492.000</b>

#### **NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO - NO CORRIENTES**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Impuesto Diferido ( Diferencia en cambio)</i>	36.552.252	0
<b>Total</b>	<b>36.552.252</b>	<b>0</b>

#### **NOTA 18 - PATRIMONIO**

RECREATIVOS C&M LTDA; POSEE UN Capital Social que asciende a OCHOCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$ 800.000.000), Representados en OCHENTA MIL CUOTAS DE PARTICIPACION, CUYO VALOR NOMINAL SON DE DIEZ MIL (\$ 10.000) PESOS M/CTE CADA UNA; Distribuidas entre dos (2) Socios con vínculos de consanguinidad y afinidad en primer grado y con una participación del Noventa y siete por ciento; (97%) y tres por ciento (3%) respectivamente.

#### **RESERVAS**

Establece para su reserva legal es el 10% de las utilidades una vez deducido el impuesto de renta y complementarios, su saldo a 31 de dic de cada año en consideración

#### **UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ACUMULADAS.**

Los saldos lo integran las utilidades del periodo gravable Fiscal Vigente, y las Acumuladas, se trasladan de las utilidades de periodos anteriores, a la vigencia fiscal corriente.

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Capital emitido</i>	800.000.000	800.000.000
<i>Reservas</i>	113.290.000	113.290.000
<i>Resultado de Ejercicio</i>	0	2.519.332
<i>Resultados Acumulados</i>	1.186.072.555	1.097.295.376
<i>Resultados de adopción por primera vez</i>	680.143.353	680.143.353
<b><i>Total</i></b>	<b>2.779.505.908</b>	<b>2.693.248.061</b>

**NOTA 19 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS, OTROS INGRESOS, INGRESOS FINANCIEROS Y DIFERENCIA EN CAMBIO**

*Su saldo está constituido por partidas que son del giro normal de su objeto social a saber:*

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Juegos localizados</i>	4.315.436.687	3.931.642.123
<b><i>Total</i></b>	<b>4.315.436.687</b>	<b>3.931.642.123</b>

**NOTA 20 - OTROS INGRESOS, POR FUNCIÓN**

*A Diciembre 31 el saldo de esta cuenta no presenta movimiento*

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2023</i>	<i>Saldos a 31 Diciembre 2022</i>
<i>Diferencia en Cambio</i>	130.991.301	0
<i>Recuperaciones</i>	18.000.000	0
<i>Ingresos de ejercicios anteriores</i>	1.898.847	1.575.000
<i>Por incapacidades</i>	0	0
<i>Diversos</i>	4.261	50.576.206
<b><i>Total</i></b>	<b>150.894.410</b>	<b>52.151.206</b>

**NOTA 21 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION**

El saldo corresponde a todos los gastos Administrativos y Operativos de la Empresa, y que mensualmente se causan y se registran en los respectivos libros de Contabilidad; se detalla como sigue:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
Costo venta juegos localizados	0	5.517.836
Costo mano de obra	0	0
Gastos de personal - administración	141.480.171	127.118.519
Gastos de personal - ventas	1.073.422.553	829.051.309
Honorarios - administración	148.320.000	134.400.000
Impuestos - administración	0	0
Impuestos - ventas	2.564.575	3.448.000
Arrendamientos - administración	0	0
Arrendamientos - ventas	0	7.500.000
Contribución Coljuegos	467.417.422	487.216.843
Seguros - ventas	41.754.207	19.048.548
Servicios - administración	0	53.000
Servicios - ventas	670.075.914	525.198.357
Gastos legales - administración	0	1.909.990
Gastos legales - ventas	3.615.154	14.612.815
Mantenimientos y reparaciones - administración	0	0
Mantenimientos y reparaciones- ventas	237.074.131	455.907.181
Adecuación e Insalaciones- administración	0	0
Adecuación e Insalaciones- ventas	139.298.628	176.088.307
Depreciaciones	528.404.579	415.081.817
Diversos- ventas	0	
Amortizaciones	22.330.811	
Diversos - administración	0	0
Diversos- ventas	698.221.555	452.771.104
<b>Total</b>	<b>4.173.979.700</b>	<b>3.654.923.626</b>

**NOTA 22 - OTROS GASTOS, POR FUNCIÓN**

A Diciembre 31 el saldo de esta cuenta estaba compuesto así:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Gastos extraordinarios</i>	6.836.655	50.070
<i>Multas, sanciones y litigios</i>	0	0
<i>Gastos no deducibles</i>	0	34.664.079
<i>Otros gastos diversos</i>	1.677.170	11
<i>Gastos diversos</i>	0	28.257
<b>Total</b>	<b>8.513.825</b>	<b>34.742.418</b>

**NOTA 23 - INGRESOS FINANCIEROS**

Los intereses financieros corresponden a los generados por CDT emitido por el banco BBVA

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Rendimientos</i>	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 24 - COSTOS FINANCIEROS**

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Gastos Bancarios</i>	645.591	32.262.649
<i>Comisiones</i>	79.275.342	11.603.429
<i>Intereses</i>	73.532.003	55.280.055
<i>Gravamen del Movimiento Financiero</i>	15.494.413	13.757.305
<i>Diferencia en cambio</i>	0	0
<b>Total</b>	<b>168.947.349</b>	<b>112.903.439</b>

**NOTA 25 - PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA**

A diciembre 31 comprende

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2023</b>	<b>Saldos a 31 Diciembre 2022</b>
<i>Impuesto de Renta</i>	91.367.000	94.966.000
<i>Impuesto de Renta Adicional</i>	11.301.000	
<i>Impuesto de Renta Diferido</i>	36.552.252	0
<b>Total</b>	<b>139.220.252</b>	<b>94.966.000</b>

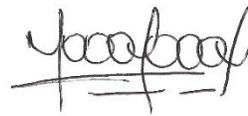
Para el cálculo de la provisión del impuesto sobre la renta, se tuvieron en cuenta, entre otros, los siguientes criterios:

**Provisión para Impuesto sobre la renta Ordinario**

- Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 31%.
- Deducibilidad del 50% del gravamen a los movimientos financieros.
- Al cierre del 2022, la empresa no tomo como deducibles los gastos extraordinarios generado por las sanciones liquidadas a nombre de la DIAN

**NOTA 25- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la el Representante Legal, a fin de ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



**JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA**  
C.C. 80.020.889 de Bogotá  
REPRESENTANTE LEGAL

**LUZ MILENA POSADA GARCIA**  
C.C. No. 53.029.421 de Bogotá  
T.P 143882- T  
CONTADOR