

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de Grupo Empresarial Casinos Faraón S.A.S

Marzo 24 de 2023

He auditado los estados financieros de Grupo Empresarial Casinos Faraón S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2022, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo del año terminados en esa fecha y el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas.

Responsabilidades de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y por las políticas de control interno que la gerencia considero necesarias para que la preparación de estos estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoría. Realice mi auditoría con base en normas de auditoría de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha valoración, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

En mi opinión los estados financieros adjuntos, son tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de Grupo Empresarial Casinos Faraón S.A.S, al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, de acuerdo a la ley 1314 de 2009 y su decreto único reglamentario 2420 del 2015, decreto 2496 de 2015, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2019 y artículo 7 de la ley 43 de 1990.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La gerencia también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, el pago oportuno y adecuado de aportes al sistema de seguridad social integral y la implementación de un sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas, es efectuar procedimientos de revisión y control sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

- a) La contabilidad de la compañía durante el año 2022, ha sido llevada conforme a normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y el sistema de control interno implementado por la compañía es adecuado.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- c) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular a la relativa a los afiliados y base de cotización ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la compañía no se encuentra en mora en el pago de seguridad social integral.
- d) La compañía tiene implementado el sistema de autocontrol y gestión del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.

Johanna A. Maya A.

Johanna Andrea Maya Arango

Revisora fiscal

Tarjeta profesional 159142 -T

Enfoque Consultoría Empresarial S.A.S

Dirección: Carrera 23 No 63-15 edificio el castillo oficina 401 Manizales

Teléfono 8863701

Correo electrónico: enfoqueconsultoria1@hotmail.com

GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S

NIT 901.182.810-8

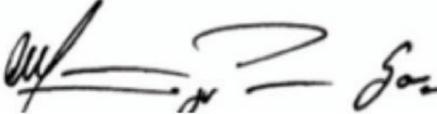
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

* Estados financieros reexpresados

	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	323.785	24.143
Otros activos no financieros	5	94.634	229.835
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	7.475	1.276
Activos por Impuesto	7	129.265	31.657
Total activo corriente		555.159	286.911
Activo no corriente			
Otros activos Financieros	8	62.994	0
Propiedad, planta y equipo, neto	9	2.764.376	2.226.255
Activos intangibles	10	328.172	363.646
Total activo no corriente		3.155.541	2.589.901
TOTAL ACTIVO		3.710.700	2.876.812
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos No Financieros	11	173.622	27.989
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	147.347	29.286
Pasivo por beneficios a empleados	13	15.654	0
Pasivos por impuesto corriente	14	158.370	0
Total pasivo corriente		494.993	57.275
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	403.766	340.561
Total pasivo no corriente		403.766	340.561
TOTAL PASIVO		898.759	397.836
Patrimonio			
Capital emitido	16	2.700.000	2.700.000
Resultados de ejercicios anteriores		(221.024)	70.867
Utilidad (pérdida) del período		332.966	(291.891)
TOTAL PATRIMONIO		2.811.941	2.478.976
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.710.700	2.876.812


MIGUEL ARMANDO PINILLA G.
Representante legal


DIANA YANET ARDILA H.
Contadora Publica
TP.165946-T


JOHANNA ANDREA MAYA A.
Revisor Fiscal
TP. 159142-T
Ver dictamen adjunto

GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S
NIT 901.182.810-8

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de Diciembre de 2022 y 2021

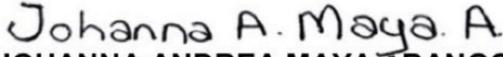
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	17	4.763.722	2.831.082
Costo de ventas y operación	18	1.331.462	862.441
Utilidad Bruta		3.432.261	1.968.641
Gastos de administración	19	2.815.265	2.235.659
Utilidad en la Operación		616.996	(267.018)
Otros ingresos	20	36.851	98.534
Otros gastos	21	63.469	120.414
Ingresos financieros	22	1.437	1.863
Gastos financieros	23	46.849	5.496
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		544.966	(292.529)
Impuesto Corriente	24	212.000	(638)
Total impuesto a las ganancias		212.000	(638)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		332.966	(291.891)

* Estados financieros reexpresados


MIGUEL ARMANDO PINILLA G.
 Representante legal


DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Publica
 TP.165946-T


JOHANNA ANDREA MAYA ARANGO
 Revisor Fiscal
 TP. 159142-T
 Ver dictamen adjunto

GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S
NIT 901.182.810-8
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
		* Estados financieros reexpresados
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	332.966	(291.891)
+ Depreciación	548.001	407.556
+ Amortización Intangibles	54.174	46.096
+ Amortización de Seguros	18.155	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	953.296	161.761
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Cuentas comerciales por cobrar	(6.199)	(1.276)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	147.670	(208.477)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(97.608)	(31.657)
- Disminución + Aumento Cuentas comerciales por pagar	181.266	340.949
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	145.634	(1.826)
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	15.654	0
- Disminución + Aumento Pasivo por impuestos	158.370	(28.693)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.498.083	230.781
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento Gastos pagados por anticipado (compra seguros)	(30.624)	0
+ Disminución - Aumento Compra de Propiedad, Planta y Equipo	(1.103.323)	(1.132.365)
+ Disminución - Aumento Compra de Plusvalía	0	(386.000)
+ Disminución - Aumento Venta de Propiedad, Planta y Equipo	17.200	71.954
+ Disminución - Aumento Otros activos Financieros	(62.994)	0
+ Disminución - Aumento Compra de Intangibles	(18.700)	(21.942)
TOTAL USOS DE RECURSOS	(1.198.441)	(1.468.353)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Aumento de Capital	0	1.080.000
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	1.080.000
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	299.642	(157.572)
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	24.143	181.715
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	323.785	24.143

MIGUEL ARMANDO PINILLA G.
Representante legal

DIANA YANET ARDILA H.
Contadora Publica
TP.165946-T

Johanna A. Maya A.
JOHANNA ANDREA MAYA ARANGO
 Revisor Fiscal
 TP. 159142-T
 Ver dictamen adjunto

GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S
NIT 901.182.810-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos.

	Capital emitido	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	1.620.000	11.889	58.978	1.690.867
Aumento de Capital	1.080.000	0	0	1.080.000
Utilidad del ejercicio	0	0	(291.891)	(291.891)
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	58.978	(58.978)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	2.700.000	70.867	(291.891)	2.478.976
Saldo al 1 de enero de 2022	2.700.000	70.867	(291.891)	2.478.976
Utilidad del ejercicio	0	0	332.966	332.966
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	(291.891)	291.891	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	2.700.000	(221.024)	332.966	2.811.942

MIGUEL ARMANDO PINILLA G.
Representante legal

DIANA YANET ARDILA H.
Contadora Publica
TP.165946-T

Johanna A. Maya A.
JOHANNA ANDREA MAYA ARANGO
Revisor Fiscal
TP. 159142-T
Ver dictamen adjunto

GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S
NIT 901.182.810-8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en Míles de Pesos Colombianos, excepto donde se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Bogotá (Ant.), fue constituida por documento privado del 18 de mayo del año 2018 inscrito en la cámara de Comercio de Bucaramanga el 24 de julio de 2020 con el No. 00006909 del Libro XXII, se constituyó la sociedad de naturaleza Comercial denominada SPORTBETS COLOMBIA S.A.S.

Por Acta No. 07 de la Asamblea de Accionistas del 13 de julio de 2020, inscrita el 24 de Julio de 2020 bajo el número 00006910 del libro XXII, la sociedad de la referencia inscrita previamente en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 23 de mayo de 2018 bajo el número 1874 del libro XXII, trasladó su domicilio de la ciudad de: Bucaramanga a la ciudad de: Bogotá D.C.

Por Acta No. 06 del 7 de julio de 2020 de Asamblea de Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 24 de julio de 2020, con el No. 00006915 del Libro XXII, la sociedad cambió su denominación o razón social de SPORTBETS COLOMBIA S.A.S. a GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S.

La sociedad se halla vigente y su duración es a término indefinido. El domicilio principal está ubicado en Calle 26A # 13-97 Of. 1401 Ed. Bulevar Tequendama, Bogotá DC, Colombia.

1.2 Actividad económica

Su objeto social principal lo constituye la explotación y operación de juegos de suerte y azar en la modalidad de casinos, así mismo la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil lícita.

A la fecha del cierre de los presentes estados financieros, la sociedad explota cuatro (4) establecimientos denominados así: el primero de ellos, Casino Faraón Floresta establecido desde el 04 de agosto del 2020 bajo la matrícula No. 03268637 en el municipio de Bogotá D.C.; el segundo, Casino Faraón Centro inscrito el 4 de agosto de 2020 bajo la matrícula No. 03268653 municipio de Bogotá D.C; el tercero, Casino Faraón Fontibón inscrito el 27 de agosto de 2020 bajo la matrícula No. 03275928 en el municipio de Bogotá D.C; y por último, Casino Faraón Engativá inscrito el 22 de octubre de 2021 bajo la matrícula No. 03446024 en municipio de Bogotá D.C

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Las políticas contables han sido aplicadas uniformemente en la presentación de los estados financieros. A continuación se detallan las principales políticas contables:

2.1 Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

2.2 Base de contabilidad de causación

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

2.3 Importancia relativa y materialidad

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

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Instrumentos financieros

2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

Las transacciones comerciales se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.6.2 Activos financieros corrientes

Comprende las inversiones a valor razonable a través del estado de resultados. Son activos que se mantienen para ser negociados de acuerdo con el modelo de negocio. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

2.6.3 Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro del valor.

2.6.4 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance. La compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran.

2.6.5 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Los componentes de la propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas se determinó de la siguiente manera:

Descripción	Vida útil (años)	Valor residual
Construcciones y Edificaciones	20 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	0%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Instrumentos de Juego	5 años	0%
Equipos de Computación y Comunicación	3 años	0%

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos/ingresos, netos.

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

2.8 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del 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 estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

2.9 Activos Intangibles

2.9.1 Licencias

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Licencias (software): 10 Años

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

2.10 Arrendamientos

La compañía 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 cánones 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 de acuerdo con la política general de costos por préstamos.

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 más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.11 Impuesto a las ganancias

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S, sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

a) Impuesto sobre la renta

Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa en Colombia, que es el país en el que GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S., opera y genera utilidades imponibles.

La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultado del período debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

2.12 Impuesto al azar y juegos de suerte

El impuesto al azar y juegos es un impuesto que se paga a COLJUEGOS por derechos de explotación de las máquinas tragamonedas que posee la compañía y el número de mesas de casino (black Jack, póker, b́acara, craps, punto y banda y ruleta); adicionalmente también se debe pagar el 1% por concepto de gastos de administración, así:

Descripción Juego	Tarifas Derecho de explotación	Tarifas Gasto Administración
Máquinas tragamonedas 0 - 500 unidades	30% del SMMLV	1%
Máquinas tragamonedas 500 en adelante	40% del SMMLV	1%
Progresivas interconectadas	45% del SMMLV	1%
Mesa de casino	4 SMMLV	1%

2.13 Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registran dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Compañía espera pagar. La Compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S., no otorga a sus empleados ningún tipo de beneficio diferente a los establecidos por la ley laboral colombiana, razón por la cual no generan diferencias con la norma internacional.

2.14 Capital emitido

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

2.15 Reconocimiento de ingresos

2.15.1 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre las ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

2.15.2 Ingresos por intereses y dividendos

Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado del período.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos en su calidad de accionista.

2.16 Gastos financieros

Los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

3. Estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros individuales

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:

3.1 Deterioro de activos

Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor.

En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro y se revisan los indicios de deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado; si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor razonable y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

3.2 La vida útil de las propiedades, planta y equipos

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por técnicos en forma anual.

3.3 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 período en el que se determina este hecho.

3.4 Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Caja General	150.724	13.186
Saldo en bancos	173.061	10.957
Total efectivo y equivalente al efectivo	323.785	24.143

Al 31 de Diciembre de 2022 el efectivo no posee ninguna restricción de uso, tampoco existen inversiones que sean realizables en un plazo máximo de 90 días y por tanto sean considerados equivalentes al efectivo.

5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre 2020, incluyen:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Anticipos a proveedores (1)	0	13.738
Otros anticipos (2)	82.165	212.635
Impuestos descontables	0	3.462
Seguros pagados por anticipado	12.469	0
Total activos no financieros	94.634	229.835

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
José Walter Garcia Caviedes	0	6.330
C&B Solution LTDA	0	5.000
Las Cibeles SAS	0	1.000
Nova Gaming SAS	0	1.408
Total	0	13.738

(2) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Wilmer Ferney Lara Parrado	0	1.000
Inverdiversiones S.A.S	0	121.346
Golden Gaming S.A.S	0	30.000
Comercializadora Selan S.A.S	0	60.289
Isaac Martinez Mendez	62.010	0
Inversiones y Recreativos La Fortuna S.A.S.	19.113	0
PROA sistemas S.A.S	298	0
Juan David Hernandez Caro	744	0
Total	82.165	212.635

6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otras cuentas por x cobrar (1)	1.375	1.276
Cuentas por cobrar a empleados (2)	6.100	0
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	7.475	1.276

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2022, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de impago en la cartera.

(1) Corresponde al siguiente tercero:

Tercero	2022	2021
JVL Gaming Colombia SAS	1.276	1.276
GC Maquinas Colombia S.A.S	99	0
Total	1.375	1.276

(2) Son obligaciones a corto plazo, no se tienen a largo plazo, ni beneficios por planes definidos.

7. Activos por impuesto

A continuación se detalla el valor en libros de activos por impuestos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	31.657	6.330
Saldo a favor en renta	0	25.327
Descuentos tributarios IVA en activos Productivos	97.608	0
Total Activos por impuesto	129.265	31.657

Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos, excepto donde se indique lo contrario)

8. Otros Activos Financieros

A continuación se detalla el valor en libros de otros activos financieros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Derechos fiduciarios en Garantía	62.994	0
Total Otros Activos Financieros	62.994	0

9. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE 2022						
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Equipo de Computación y Comunicación	Equipo de transporte	Otros Activos	Total
Costo a 1 de enero de 2022	2.401.389	258.137	0	57.112	0	2.716.638
Adiciones	985.537	16.468	21.554	0	15.585	1.039.143
Ventas	24.000	0	0	0	0	24.000
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2022	3.362.926	274.605	21.554	57.112	15.585	3.731.781
Depreciación acumulada y deterioro de valor						
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2022	415.616	17.654	0	0	0	433.271
Depreciación del período	508.047	26.489	1.909	3.427	1.063	534.536
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	6.800	0	0	0	0	6.800
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2022	916.864	44.143	1.909	3.427	1.063	967.405
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2022	2.446.062	230.462	19.644	53.685	14.522	2.764.376

DICIEMBRE 2021			
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Total
Costo a 1 de enero de 2021	1.600.000	0	1.600.000
Adiciones	1.063.134	258.137	1.321.271
Ventas	261.745	0	261.745
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	2.401.389	258.137	2.659.526
Depreciación acumulada y deterioro de valor			
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2021	26.600	0	26.600
Depreciación del período	392.062	17.654	409.716
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	3.046	0	3.046
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2021	415.616	17.654	433.271
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2021	1.985.773	240.482	2.226.255

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.

10. Activos intangibles

Los activos intangibles se componen así:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Licencias y franquicias	20.237	17.112
Plusvalía (Crédito Mercantil)	307.934	346.534
Total Activos Intangibles	328.172	363.646

11. Pasivos no financieros

Comprende el valor de los gravámenes de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la empresa, determinadas de conformidad con las normas legales que los rigen, que son registradas por separado. A continuación, se detalle el valor en libros de los pasivos no financieros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto al valor agregado	80.556	17.019
Retención en la fuente	29.114	9.280
Retención de Industria y comercio	2.033	1.690
Impuesto a los Juegos de Suerte y Azar	61.888	0
Impuesto a las ventas Retenido	31	0
Total Otros Pasivos no Financieros	173.622	27.989

12. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores Nacionales (1)	0	19.904
Otros costos y gastos por pagar (2)	147.347	9.382
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	147.347	29.286

(1) Corresponde a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Automated Transactions SAS	0	16.403
Camilo Andrés Rodríguez Muñoz	0	3.501
Total	0	19.904

(2) Corresponde a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Seguridad y Vigilancia Colombiana Sevicol LTDA	0	1.922
GC Maquinas de Colombia S.A.S	0	7.460
Enfoque Consultoría Empresarial S.A.S	1.323	0
Gaseosas Colombianas	524	0
Jimenez Daza Manuel Angel	900	0
Novomatic Gaming Colombia S.A.S	18.111	0
IGT Colombia Solutions S.A.S	263	0
AJExpress S.A.S	2.300	0
Comercializadora Selan S.A.S	30.000	0
Inversiones y Recreativos LA Fortuna S.A.S	93.925	0
Total	147.347	9.382

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cesantías consolidadas	7.421	0
Intereses a las cesantías	391	0
Vacaciones consolidadas	3.583	0
Retenciones y aportes de nomina	4.260	0
Total Pasivo por beneficio a los empleados.	15.654	0

Son obligaciones a corto plazo, no se tienen a largo plazo, ni beneficios por planes definidos.

14. Pasivos por impuesto corriente

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2025 es del 35%.

Adicionalmente, existe el impuesto complementario de ganancias ocasionales generado por la utilidad en venta de activos fijos poseídos en Colombia por más de dos (2) años, a la tarifa del 10% de la ganancia (Ley 1607 de 2012).

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de renta por pagar	158.370	0
Total pasivos por impuesto corriente	158.370	0

15. Acreedores y otras cuentas por pagar

Comprende los siguiente conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros costos y gastos por pagar (1)	403.766	340.561
Total acreedores y otras cuentas por pagar	403.766	340.561

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Novomatic Gaming Colombia S.A.S	0	90.561
Inverdiversiones S.A.S	250.000	250.000
Proyectos e Inversiones AMS S.A.S	91.000	0
AGT PYT Colombia S.A.S	62.766	0
Total	403.766	340.561

16. Capital emitido

A continuación se presenta el detalle de la composición del capital emitido, así:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Capital autorizado	2.700.000	2.700.000
Total Capital emitido	2.700.000	2.700.000

Resultados de ejercicios anteriores

A continuación se presenta el detalle de la composición de resultado de ejercicios anteriores:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Utilidades acumuladas	76.764	70.867
Perdidas Acumuladas	(297.788)	0
Total Resultados ejercicios anteriores	(221.024)	70.867

Utilidad (perdida) del periodo

La utilidad (perdida) del periodo esta conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Ingresos de actividades ordinarias	4.763.722	2.831.082
Otros ingresos	29.223	98.535
Ingresos financieros	1.437	1.863
Gastos de administración	2.815.265	2.235.659
Otros gastos	52.641	120.412
Gatos financieros	46.849	5.497
Impuestos a las ganancias	212.000	(638)
Perdida en Venta de PPYE	3.200	0
Costos de ventas	1.331.462	862.441
Total utilidad(perdida) del periodo	332.966	(291.891)

17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios de la Compañía se obtienen por las siguientes actividades:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Apuestas gravadas	1.835.745	950.073
Apuestas no gravadas	2.592.775	1.103.439
Cuentas en participación	335.202	777.570
Total Ingresos de actividades ordinarias	4.763.722	2.831.082

18. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Derechos de explotación y administración	647.025	381.869
Bonos, premios y promocionales al cliente	565.628	390.593
Compras Publicidad, Propaganda y promoción	3.228	2.883
Cafetería para atención al cliente -compras-	96.581	11.289
Restaurante para atención al cliente -servicios-	5.000	807
Costo de Venta de Activos fijos	14.000	75.000
Total Costo de ventas y operación	1.331.462	862.441

19. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos del personal	149.272	512.553
Honorarios	44.564	12.235
Impuestos	322	3.071
Arrendamientos	626.342	449.030
Contribuciones y afiliaciones	21.488	13.411
Seguros	654	1.963
Servicios	1.100.898	238.406
Gastos legales	3.543	659
Mantenimiento y reparaciones	147.518	376.643
Adecuación e instalación	11.965	14.152
Gastos de viaje	120	861
Depreciaciones	548.001	407.556
Amortizaciones	72.329	46.096
Diversos	88.248	159.023
Total Gastos de administración	2.815.265	2.235.659

20. Otros ingresos

Está conformado por aquellos ingresos no habituales y que no tienen que ver con las actividades ordinarias de la Compañía :

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Arrendamientos	15.126	23.529
Aprovechamientos	0	3
Ajuste al peso	7	2
Reintegro de costos y Gastos	7.718	0
Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo	14.000	75.000
Total Otros ingresos	36.851	98.534

21. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros gastos sin factura electrónica	9.866	6.516
Costos y gastos de ejercicios anteriores	1691.594	7.630
Impuestos asumidos	3.770	5.371
Gastos no deducibles	43.648	80.807
Multas, sanciones y litigios	1.292	1.145
Otros gastos	0	18.945
Perdida en venta de PPYE	3.200	0
Total Otros Gastos	63.469	120.414

22. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Descuentos comerciales condicionados	0	1.025
Diferencia en cambio no realizada	1.437	838
Total Ingresos financieros	1.437	1.863

23. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Comisiones bancarias	24.986	744
Intereses financieros	4.708	3.190
Diferencia en cambio	613	12
Otros	16.542	1.550
Total Gastos financieros	46.849	5.496

24. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de Renta y Complementarios	212.000	(638)
Total Impuesto corriente	212.000	(638)

25. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera del GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S. reflejada en estos estados financieros.

26. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros del GRUPO EMPRESARIAL CASINOS FARAON S.A.S correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 25 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.