



Estado de Situación Financiera
A 31 de DICIEMBRE
(Cifras en pesos colombianos)

		DIC.2022	DIC.2021
Activos			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	459.624.274	415.428.689
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	1.386.306.962	1.309.367.659
Activos por impuestos corrientes	7	500.393.211	304.579.689
Otros activos no financieros	8	640.063.628	82.597.868
Total activo corriente		2.986.388.075	2.111.973.905
Propiedades, planta y equipo	9	5.791.903.399	5.375.003.451
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	0	0
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	11	2.283.579.626	2.283.579.626
Activos por impuestos diferidos	12	265.008.325	70.019.519
Total activos no corrientes		8.340.491.350	7.728.602.596
		11.326.879.425	9.840.576.501
TOTAL ACTIVOS			
Pasivos			
Beneficios a empleados	13	176.458.398	128.299.643
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	344.833.545	343.586.845
Pasivos por impuestos corrientes	15	1.000.490.641	932.010.300
Otros pasivos financieros corrientes	16	24.313.120	
Total pasivos corrientes		1.546.095.704	1.403.896.788
Otros pasivos financieros no corrientes	17	2.043.229.043	2.204.491.030
Total pasivos no corrientes		2.043.229.043	2.204.491.030
		3.589.324.746	3.608.387.818
TOTAL PASIVOS			
Patrimonio			
Capital emitido		1.430.000.000	1.430.000.000
Revalorización del patrimonio		13.274.000	13.274.000
Utilidad o pérdida del ejercicio		1.505.206.533	1.334.105.073
Utilidad o pérdidas acumuladas		4.796.277.878	3.462.172.805
Otras reservas		140.373.474	140.373.474
Conversión NIIF		-147.736.669	-147.736.669
TOTAL PATRIMONIO		7.737.395.216	6.232.188.683
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11.326.879.425	9.840.576.501


LUZ MERY HURTADO VALERO
C.C. 40.421.653
REPRESENTANTE LEGAL

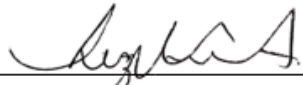

WILLIAM FERNANDO SALAMANCA R.
C.C. 17.322.399
T.P. 115559-T REVISOR FISCAL



BRAYAN CAMILO CUCHIMBA L.
C.C. 1.119.893.019
T.P. 269582-T CONTADOR
PÚBLICO

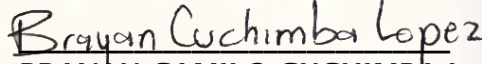


Estado de Resultados Integral
A 31 de DICIEMBRE
(Cifras en pesos colombianos)

	DIC. 2022	DIC. 2021
Ingresos ordinarios	10.111.750.171	9.315.884.630
Costo de ventas	(2.088.923.303)	(1.767.254.273)
Utilidad bruta	8.022.826.868	7.548.630.357
Gastos de administración	(841.469.585)	(549.630.120)
Gastos de Ventas	(5.049.053.628)	(4.662.116.149)
Otros gastos	(15.982.379)	(20.870.742)
Otros Ingresos	164.350.400	3.456.249
Utilidad operacional	2.280.671.676	2.319.469.595
Ingresos financieros	21.667.002	5.087.793
Costos financieros	(227.467.419)	(103.062.730)
Utilidad antes de impuestos	2.074.871.259	2.221.494.658
Impuesto diferido	194.988.806	(177.373.573)
Provisión de impuesto	(764.653.532)	(710.016.012)
Utilidad después de impuestos	1.505.206.533	1.334.105.073


LUZ MERY HURTADO VALERO
C.C. 40.421.653
REPRESENTANTE LEGAL

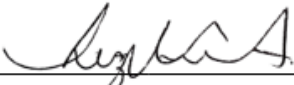

WILLIAM FERNANDO SALAMANCA R.
C.C. 17.322.399
T.P. 115559-T REVISOR FISCAL

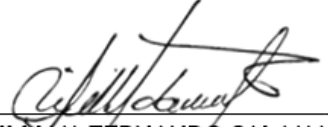

BRAYAN CAMILO CUCHIMBA L.
C.C. 1.119.893.019
T.P. 269582-T CONTADOR
PÚBLICO

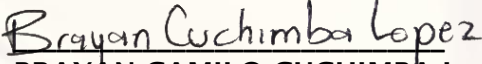


Estado de Flujos de Efectivo
A 31 de DICIEMBRE
(Cifras en pesos colombianos)

	DIC. 2022	DIC. 2021
UTILIDAD/PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	1.505.206.533	1.334.105.073
Depreciaciones	917.794.958	918.457.936
Amortizaciones	15.075.680	24.334.862
Variación impuesto diferido	(194.988.806)	177.373.573
Provisión impuesto de renta	764.653.532	710.016.012
FLUJO DE CAJA BRUTO	3.007.741.896	3.164.287.456
VARIACIONES CAPITAL DE TRABAJO		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	(76.939.303)	(383.217.110)
Otros activos no financieros	(572.541.440)	(41.162.450)
Impuestos corrientes	(195.813.522)	(164.460.252)
Cuentas por pagar	25.559.820	(113.607.405)
Impuestos, gravámenes y tasas	(696.173.191)	(322.822.449)
Beneficios a empleos	48.158.755	61.772.743
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	1.540.152.478	2.200.790.533
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de subsidiarias	0	0
Variación Propiedad, planta y equipo	(1.334.694.906)	(1.177.051.976)
Variación intangibles	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.334.694.906)	(1.177.051.976)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Variación del patrimonio	0	(7)
Cuentas por pagar a largo plazo	(161.261.987)	(733.364.040)
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(161.261.987)	(733.364.047)
Variación del Efectivo y Equivalente en efectivo	44.195.584	290.374.510
Efectivo y Equivalente en efectivo al inicio del período	415.428.689	125.054.179
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	459.624.273	415.428.689


LUZ MERY HURTADO VALERO
 C.C. 40.421.653
 REPRESENTANTE LEGAL


WILLIAM FERNANDO SALAMANCA R.
 C.C. 17.322.399
 T.P. 115559-T REVISOR FISCAL


BRAYAN CAMILO CUCHIMBA L.
 C.C. 1.119.893.019
 T.P. 269582-T CONTADOR PÚBLICO

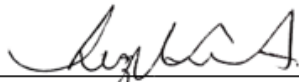


Certificación de Estados Financieros

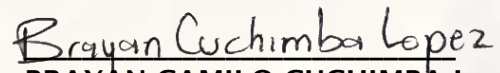
Inversiones y Recreativos la Fortuna S.A.S.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de Inversiones y Recreativos la Fortuna S.A.S. certificamos que a 31 de DICIEMBRE de 2022 los saldos de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad de la empresa se elabora de conformidad con la normatividad señalada bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes. La información revela en forma fidedigna la situación financiera y económica de la entidad; además se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros.

Se expide en Villavicencio, a los nueve (09) días del mes de marzo de 2022.



LUZ MERY HURTADO VALERO
C.C. 40.421.653
REPRESENTANTE LEGAL



BRAYAN CAMILO CUCHIMBA L.
C.C. 1.119.893.019
T.P. 269582-T CONTADOR
PÚBLICO



Inversiones y Recreativos La Fortuna S.A.S.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros para el 31 de DICIEMBRE de 2022.

(Cifra expresada en pesos colombianos)

Notas de carácter general

1. Naturaleza de las Operaciones.

Inversiones y Recreativos La Fortuna Ltda., se constituyó mediante escritura pública N°. 00811 Notaría 2 de Villavicencio del 29 de marzo de 2004 inscrita el 14 de marzo de 2004. Bajo el No. 0024017 del libro IX, se constituyó la sociedad Comercial Denominada: Inversiones y Recreativos La Fortuna Ltda.

Y por acta No. 2015-4 de la Junta de Socios de fecha 24 de diciembre del año 2015 inscrita bajo el No. 26982 del libro IX del registro mercantil de la Cámara de comercio de Villavicencio, la sociedad cambio su nombre de: Inversiones y Recreativos La Fortuna Ltda. Por el de Inversiones y Recreativos La Fortuna S.A.S.

2. Base de Presentación.

2.1. Normas Contables Aplicables.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia - NIIF para las Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre 2009 por el IASB.

2.2. Base 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, a 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros



separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas. Así mismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 transición a la NIIF para Pyme.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de los registros contables mantenidos bajo la norma del costo histórico.

2.3. Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional es el peso colombiano.

2.4. Clasificación de partidas corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.



- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

2.5. Estados de Flujo de Efectivo

Los estados de flujos de efectivo miden la capacidad de generación del efectivo de la Compañía por categorías (operación, inversión y financiación) durante un periodo de tiempo determinado. Los flujos de efectivo de la Compañía, son presentados empleando el método indirecto, el cual comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que luego se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (devengo) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

2.6. Reconocimiento de Ingresos, Costos y gastos

Los ingresos se reconocen mensualmente de acuerdo a las normas contables de causación. En los demás casos los ingresos se reconocen cuando se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

2.7. Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general, requiere que la Administración de la Compañía haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados. Los valores actuales o de mercado podrían diferir de dichas estimaciones.

3. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. 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.

3.2. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros de la Compañía son registrados inicialmente a su valor razonable, debido a la naturaleza de los mismos y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo, denominados comúnmente como activos y pasivos financieros.

Medición de los activos financieros y pasivos financieros de la Compañía es:

<i>Instrumento</i>	<i>Tipo de obligación</i>	<i>Riesgo Asociado</i>	<i>Tipo de Medición Inicial</i>	<i>Tipo de Medición Posterior</i>	<i>Plazo (Días)</i>
Efectivo	Activo Financiero	Riesgo de Liquidez	Corresponde a efectivo y depósitos fácilmente convertibles en efectivo	Corresponde a efectivo y depósitos fácilmente convertibles en efectivo	NA
Cuentas por Cobrar	Activo Financiero	Valor Razonable	Los activos financieros se registran inicialmente al valor indicado en la factura que se aproxima a su valor razonable. Si se espera que la recolección sea en un año o menos las cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes. El importe en libros de las cuentas por cobrar es reducido hasta su importe recuperable estimado, a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso.	Se reconocen al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos una provisión para cuentas de cobro dudoso. Si se espera que la recolección sea en un año o menos las cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes.	30 DÍAS
Cuentas por cobrar Empleados	Activo Financiero	Valor Razonable	Los activos financieros se registran inicialmente al valor indicado en la factura que se aproxima a su valor razonable. Si se espera que la recolección sea en un año o menos las cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes. El importe en libros de las cuentas por cobrar es reducido hasta su importe recuperable estimado, a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso.	Se reconocen al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos una provisión para cuentas de cobro dudoso. Si se espera que la recolección sea en un año o menos las cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes.	360 DÍAS
Obligaciones Financieras	Pasivo Financiero	Valor Razonable	Se registran inicialmente al valor indicado en la factura que se aproxima a su valor	Se reconocen a su costo amortizado usando el método de interés	360 DÍAS



			razonable. Si se espera que el pago sea en un año o menos las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes.	efectivo. Si se espera que el pago sea en un año o menos las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes.	
Cuentas por pagar	Pasivo Financiero	Valor Razonable	Se registran inicialmente al valor indicado en la factura que se aproxima a su valor razonable. Si se espera que el pago sea en un año o menos las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes.	Se reconocen a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Si se espera que el pago sea en un año o menos las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes.	30 DÍAS

3.3. Deudores Comerciales y otros deudores

Las cuentas por cobrar, de forma incondicional, se reconocen como activos cuando la Compañía se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los deudores comerciales procedentes de las ventas, se pactan a plazos de crédito normales, por lo que su medición inicial se realiza al precio de la transacción y se mantiene hasta su cancelación. Cuando la Compañía otorga un plazo de pago más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se miden, en su reconocimiento inicial, al valor presente de los flujos futuros descontados a tasas financieras de mercado, considerando las circunstancias del crédito otorgado. En su medición posterior se utiliza el costo amortizado usando la tasa de interés aplicada en la medición inicial.

3.4. Activos financieros

3.4.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros 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.

Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado 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. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

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 la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.



3.4.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros 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) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia



a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.4.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.4.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.4.5. Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.



La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de XX días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, 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 estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de ventas y de comercialización” en el estado de resultados.



Activos clasificados como disponibles para la venta

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Compañía utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

3.5. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 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.

La depreciación de los 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 es de la siguiente manera:



Tipo de Activo	Vida Útil NIF (años)	Valor Residual
Construcciones y Edificaciones	40	0%
Equipo de Juegos	Según lo establecido por el área encargada	
Muebles y Enseres	10	0%
Equipo de Oficina	10	0%
Equipo de Procesamiento de Datos	3	0%
Flota y Equipo de Transportes	5	0%

Adicionalmente la Compañía como política los activos de cuantías menores a 50UVT'S se registra en resultados en el momento de adquisición.

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 disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.



3.6. Activos no corrientes clasificados como mantenidos para su venta.

Se clasifican en esta cuenta aquellas propiedades, planta y equipo y activos intangibles sobre los cuales la Compañía ha decidido vender en un plazo que no excede de un año y la venta es altamente probable. Estos activos se reconocen por el menor valor entre su costo neto en libros y su valor razonable menos los gastos de venta. Una vez clasificado como mantenido para su venta no está sujeto a depreciación o amortización. Cualquier utilidad o pérdida que surja de la venta se reconoce en resultados como ganancia o pérdida.

3.7. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.8. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.



3.9. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.11. Proveedores y Cuentas por pagar.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.12. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.



Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. 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 Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Sucursal sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.13. Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo los cuales incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos



aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual, sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

3.14. Capital

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

3.15. Arrendamientos

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad.

Los arriendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

Cada pago de arrendamiento se distribuye entre el pasivo y los cargos financieros utilizando el método de interés efectivo. Las obligaciones por renta, netas de los cargos financieros, se incluyen en los préstamos en el estado de situación financiera. La propiedad, planta y equipo adquirido bajo arriendos financieros se deprecia durante el período más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.



4. Estimados contables críticos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

4.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

4.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

4.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.



Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

4.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

4.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un



deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

4.6. 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

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

A continuación, se detalla el efectivo y equivalente de efectivo:

	DIC. 2022	DIC. 2021
Caja general	442.588.769	263.399.720
Caja menor	702.751	602.191
Bancos	16.332.751	151.426.778
	459.624.270	415.428.689

6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

	DIC. 2022	DIC. 2021
Particulares	166.809.244	0
Reclamaciones	13.834.269	20.050.210
Préstamos a trabajadores	10.540.000	0
A subordinadas	1.195.123.449	1.289.317.449
	1.386.306.962	1.309.367.659

7. Activos por impuestos corrientes

	DIC. 2022	DIC. 2021
Anticipo de renta	191.078.000	90.369.000
Autorretención especial de renta	82.176.468	74.581.800
Pagos en exceso	4.417.000	0
Retención en la fuente	68.204.167	47.652.481
Impuestos descontables	154.517.576	91.976.408
	500.393.211	304.579.689

8. Otros activos no financieros

	DIC. 2022	DIC. 2021
Anticipos a proveedores	608.393.827	38.700.000
Seguros y fianzas	20.016.355	10.884.530
Anticipos a trabajadores	70.070	11.150.000
Particulares	11.583.375	21.863.338
	640.063.627	82.597.868



9. Propiedad, planta y equipo

	DIC. 2022	DIC. 2021
Equipo de juegos	9.710.747.795	9.229.203.596
Equipo de oficina	369.117.141	325.476.039
Terrenos	210.000.000	210.000.000
Flota y equipo de transporte	156.211.000	156.211.000
Equipo de computación y comunicación	126.165.344	111.015.163
Construcciones y edificaciones	1.135.962.276	570.000.000
Acueductos. redes y plantas	5.000.000	5.000.000
Subtotal	11.713.203.556	10.606.905.798
Depreciación acumulada	(5.921.300.157)	(5.231.902.347)
	5.791.903.399	5.375.003.451

10. Activos intangibles distintos de la plusvalía

	DIC. 2022	DIC. 2021
Licencias de software	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

11. Inversiones en subsidiarias. negocios conjuntos y asociadas

	DIC. 2022	DIC. 2021
Inversiones en subsidiarias	2.283.579.626	2.283.579.626
	<u>2.283.579.626</u>	<u>2.283.579.626</u>

12. Impuesto diferido

	NIF 2022	Fiscal 2022	Diferencia temporaria	Impuesto 35%
Activos fijos	11.713.203.556	12.049.851.907		
Depreciación acumulada	(5.921.300.157)	(5.500.781.864)		
Saldo	<u>5.791.903.399</u>	<u>6.549.070.043</u>	-757.166.643	265.008.325

Impuesto diferido 2021	70.019.518
Ajuste impuesto diferido 2022	194.988.806



13. Beneficios a empleados

	DIC. 2022	DIC. 2021
Salarios por pagar	3.775.443	165.575
Cesantías	92.641.671	69.427.824
Intereses sobre cesantías	9.715.685	7.457.983
Vacaciones	37.251.173	24.596.502
Prima de servicios	131.626	32.268
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	5.662.808	4.629.818
Aportes a Administradoras de Riesgos	1.343.247	1.041.300
Aportes a Fondo de Pensiones	20.766.445	17.158.475
Aportes a Caja de Compensación	5.170.300	3.789.898
Libranzas	0	0
Otros	0	0
	176.458.398	128.299.643

14. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

	DIC. 2022	DIC. 2021
Particulares	193.507.291	250.000.000
Proveedores	49.113.520	4.289.925
Costos y gastos por pagar	102.212.732	89.296.920
	344.833.544	343.586.845

15. Pasivos por impuestos corrientes

	DIC. 2022	DIC. 2021
De renta y complementarios	760.065.544	708.503.012
Derechos de explotación COLJUEGOS	128.986.097	120.348.288
Impuesto sobre las ventas (IVA)	70.555.000	82.186.000
Retención en la fuente a título de renta	40.008.000	20.630.000
Retención a título de Industria y Comercio	876.000	343.000
	1.000.490.641	932.010.300



16. Otros pasivos financieros corrientes

	DIC. 2022	DIC. 2021
Bancos Nacionales	0	0
Ingresos recibidos por anticipado	24.313.120	0
	<u>24.313.120</u>	<u>0</u>

17. Otros pasivos financieros no corrientes

	DIC. 2022	DIC. 2021
Proveedores	770.153.206	1.128.991.030
Particulares	0	0
Deudas con accionistas	1.273.075.836	1.075.500.000
	<u>2.043.229.042</u>	<u>2.204.491.030</u>

18. Ingresos ordinarios

	DIC. 2022	DIC. 2021
Juegos de suerte y azar	10.111.750.171	9.315.884.630
	<u>10.111.750.171</u>	<u>9.315.884.630</u>

19. Costo de ventas

	DIC. 2022	DIC. 2021
Venta de loterías. rifas. apuestas y similares	2.088.923.303	1.767.254.273
	<u>2.088.923.303</u>	<u>1.767.254.273</u>

20. Gastos de administración

	DIC. 2022	DIC. 2021
Gastos de personal	428.423.699	225.490.116
Honorarios	225.000.000	210.921.992
Impuestos	28.398.578	11.560.510
Arrendamientos	60.880.072	15.000.000
Contribuciones y afiliaciones	5.361.672	2.680.836
Seguros	2.260.200	2.509.650
Servicios	9.208.961	10.028.364
Gastos legales	15.227.858	2.296.974



Inversiones y Recreativos La Fortuna S.A.S.

**CASINOS
FORTUNA**

NIT: 822007344-2
16.620.639

Mantenimiento y reparaciones	26.251.707	16.620.639
Adecuaciones e instalaciones	4.077.824	6.457.787
Amortizaciones	0	16.618.464
Gastos de viaje	3.381.453	165.000
Diversos	30.967.590	25.150.737
Provisiones	0	2.871.051
	841.469.585	549.630.120

21. Gastos de ventas

	DIC. 2022	DIC. 2021
Gastos de personal	1.799.665.430	1.367.500.520
Honorarios	0	0
Impuestos	4.037.241	3.376.300
Arrendamientos	626.178.097	561.676.546
Servicios	840.956.789	1.300.071.867
Gastos legales	3.983.758	3.692.482
Mantenimiento y reparaciones	303.456.498	259.642.508
Adecuaciones e instalaciones	240.999.070	77.226.890
Depreciaciones	917.794.957	918.457.936
Amortizaciones	15.075.680	7.716.398
Gastos de viaje	8.434.000	3.545.000
Diversos	288.472.108	159.209.701
	5.049.053.628	4.662.116.149

22. Otros ingresos

	DIC. 2022	DIC. 2021
Venta de maquinaria	0	0
Recuperación	31.204.708	2.765.921
Arrendamientos	6.150.000	0
Subvenciones del Gobierno	15.750.000	681.393
Utilidad en Venta de Propiedad. planta y equipo	111.236.002	0
Descuentos concedidos		0
Impuesto diferido	194.988.806	0
Ajuste al peso	9.689	8.935
	359.339.205	3.456.249

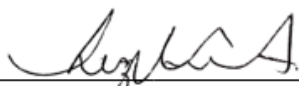


23. Ingresos financieros

	DIC. 2022	DIC. 2021
Descuentos comerciales condicionados	0	0
Diferencia en cambio	21.667.001	5.087.793
	<u>21.667.001</u>	<u>5.087.793</u>

24. Costos financieros

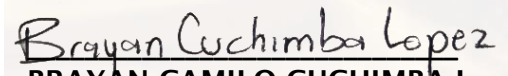
	DIC. 2022	DIC. 2021
Gastos bancarios	2.989.245	1.590.017
Comisiones	69.481.372	44.623.657
Intereses	13.396.018	23.381.742
Diferencia en cambio	141.600.783	33.467.315
Otros	0	0
	<u>227.467.418</u>	<u>103.062.730</u>



LUZ MERY HURTADO VALERO
C.C. 40.421.653
REPRESENTANTE LEGAL



WILLIAM FERNANDO SALAMANCA R.
C.C. 17.322.399
T.P. 115559-T REVISOR FISCAL



BRAYAN CAMILO CUCHIMBA L.
C.C. 1.119.893.019
T.P. 269582-T CONTADOR
PÚBLICO

