

INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS
NIT 901.317.801-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2.022 Y 31 DE DICIEMBRE 2.021

NOTA 1. ENTE ECONOMICO QUE INFORMA

La Sociedad INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS, es una sociedad constituida para realizar toda actividad relacionada con juegos de azar y apuestas, dentro del territorio colombiano de conformidad con las normas establecidas.

Creada por documento privado el 20 de agosto de 2019 , inscrita en Cámara de Comercio el 27 de agosto de 2019 bajo el numero 9367738 del Libro IX. La sociedad tendrá una duración Indefinida , pero podrá disolverse por la ocurrencia de alguna de las causales previstas en la ley y en los estatutos.

El domicilio principal de la empresa es la ciudad de San José de Cúcuta, Ubicada en la Calle 10 #3-75 oficina 7 CC La Diez Barrio El Centro.

La empresa no es subordinada de otra entidad que informa bajo estándares internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales, tal como consta en el libro de Accionistas.

El organo de administracion de la empresa es la Asamblea de Accionistas, la cual sesiona de manera ordinaria una vez al año de acuerdo a sus estatutos.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION

Con corte a la fecha de presentacion de los Estados Financieros, la empresa INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS se encuentra obligada a presentar solamente Estados Financieros Individuales los cuales han sido preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Informacion Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto en el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015.

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estandar Internaciona para PYMES emitido en el año 2009. La entidad aplicara el Estandar Internacional para Pymes modificado, a partir del año 2017, en virtud en lo establecido en el anexo 2 del Decreto 2496 del 2015.

La Entidad llevo a cabo la transición al Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 del 2013.

Hasta el 31 de diciembre del 2015 de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparo y presento sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Las Notas 5 incluye un resumen de las políticas contables relevantes que sirven como fundamento de la contabilización.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Estos estados financieros son presentados y expresados en Pesos Colombianos (COP), la cual es la moneda funcional de la Sociedad.

NOTA 4. USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La preparacion de estados financieros bajo NIIF para Pymes requiere que la administracion realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las politicas contables y la medicion de las partidas. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas retrospectivamente.

Los juicios realizados que tienen un impacto mas relevante en la presentacion de la informacion financiera son:

Partidas corrientes y no corrientes. La clasificacion de los activos y pasivos en las categorias de corriente y no corriente. Se tuvo en cuenta la definicion oficial del glosario de la NIIF para activo y pasivo corriente.

Reconocimiento de impuestos diferidos. Los criterios de medicion de las partidas del activo y del pasivo bajo NIIF difieren de los criterios tributarios para definir las bases fiscales. Las diferencias temporarias que resultan dan lugar al reconocimiento del impuesto diferido estimando el efecto futuro que estas partidas llegaran a tener sobre el impuesto de renta.

NOTA 5. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS conserva las mismas políticas contables de su Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), en sus estados financieros de transición y en sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF dando cumplimiento a lo establecido a la normatividad actual vigente.

En la preparacion de estos estados financieros se aplicaron las politicas contables detalladas a continuacion :

5.1. Cambio en políticas contables

No existen modificaciones a la NIIF para Pymes que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir del 1 de enero de 2016 que se espere tenga un efecto significativo sobre los estados financieros de la entidad. Existe la NIIF para Pymes version 2015 que se incluyo como anexo No 2.1 al decreto 2496 de 2015 y que entra en vigencia a partir del 1 de enero de 2017 pero que las empresas podian aplicarlo voluntariamente de forma anticipada; sin embargo, INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS, no aplico este marco tecnico normativo anticipadamente. Tambien es importante aclarar que no se estima un impacto materialmente importante con la entrada en vigencia de la version 2015 de la NIIF para Pymes.

Cuando INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS cambie una de sus políticas contables revisara el cumplimiento de los criterios contenidos en los marcos tecnicos normativos para la preparacion de informacion financiera en Colombia y se aplicara la politica con caracter retroactivo.

5.2. Otros activos financieros

Las Inversiones temporales se consideran activos financieros corrientes y se contabilizan al precio de la transaccion mas los costos atribuibles a la adquisicion. El deterioro sobre los activos financieros solo se contabiliza cuando existen indicios de deterioro.

5.3. Cuentas Comerciales por Cobrar

La empresa reconoce como Cuentas Comerciales por Cobrar aquellas originadas en el desarrollo de su objeto social. La sociedad tiene como política otorgar crédito a ciertos clientes. Este rubro registra principalmente los saldos por cobrar a los clientes resultantes de las transacciones con juegos de azar y apuestas, los cuales son reclasificadas en corrientes y no corrientes o de difícil cobro de acuerdo a su periodo de vencimiento y se deterioran de acuerdo a la técnica contable establecida y teniendo en cuenta la probabilidad de pérdidas.

Las Cuentas Comerciales por Cobrar se miden al precio de la transaccion exento aquellas operaciones en las que se exista una transaccion de financiacion implicita; en tal caso, la partida se medira al valor descontado de los pagos futuros aplicando una tasa de mercado para transacciones de condiciones de riesgo crediticio similar. Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad estima la perdida por deterioro y reconoce como un gasto la diferencia entre el valor en libros y el flujo de efectivo que se estima recuperar.

5.4. Propiedades, Planta y Equipos

El costo incluye el precio de compra más otros costos atribuibles a la adquisición, menos los descuentos por pronto pago o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, y las mejoras o adiciones incrementan el costo siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando se vende o se retira uno de estos activos, el costo y la depreciación acumulada hasta la fecha del retiro se cancelan y cualquier pérdida o ganancia se incluye en los resultados del periodo.

La depreciación de las Propiedades, Planta y Equipos se inicia a partir del periodo en que el activo este disponible para su uso. Esta se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil real estimada para cada uno de los activos considerando las características particulares de cada bien. Solo en caso de impracticabilidad para estimar la vida útil de un activo en particular, la entidad acudira a la aplicacion de vidas utiles genericas definidas para cada categoria de la Propiedad Planta y Equipo.

5.5. Activos Intangibles

Se entiende por Activo intangible todo activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia fisica sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios economicos futuros del mismo.

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortizacion acumulada y perdidas por deterioro.

La empresa comenzará a amortizar el activo intangible, cuando éste se encuentre disponible y en las condiciones previstas por la Gerencia para su utilización. El metodo de utilizacion usado es el Lineal y el cargo por amortizacion de cada periodo es reconocido como parte del Estado de Resultados.

5.6. Activos No Financieros

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que la empresa, obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y ii) el importe pueda ser valorado fiablemente. Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS, obtenga un beneficio económico futuro son las que por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

Los gastos pagados por anticipado que realiza la sociedad en desarrollo de sus actividades se consideran activos no financieros porque no representan el derecho a recibir dinero en el futuro. Mientras no se reciba el bien o el servicio que se pago anticipadamente la entidad reconocera la partida como un activo y lo amortizan de acuerdo a las condiciones de negociacion o cuando expire el derecho. Los activos no financieros se reconoceran al precio de la transaccion.

5.7. Beneficios a los Empleados.

INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la empresa iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

En esta política se indica como la sociedad, maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos: beneficios de corto plazo, beneficios por terminación.

5.8. Pasivo por impuestos corrientes.

Impuestos Sobre La Renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otros resultados integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dichas cuentas.

Impuesto Corriente Reconocido Como Pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente, se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos periodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos. Dado que los cálculos suelen ser muy cercanos al impuesto a cargo, esta partida se reconoce directamente como pasivo por impuesto a las ganancias, en lugar de presentarlo como estimación.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir 0% del patrimonio líquido de año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 35%.

Autorretención De Renta

A partir del 01 de enero de 2017, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta, todos los sujetos pasivos del mismo tienen la calidad de autorretenedores. INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS calcula y reconoce el pasivo por autorretención de renta de manera mensual, y lo paga de acuerdo con los plazos establecidos en las normas vigentes.

Impuesto Diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles. Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporal imponible.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes.

5.9. Otros Pasivos Financieros

La mayor representatividad de este grupo está en las cuentas por pagar, costos y gastos por pagar, Obligaciones Financieras y Acreedores Varios.

5.10. Reconocimiento de Ingresos

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o aumento de valor de los activos, o bien como disminución del valor las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes de los accionistas.

Se reconocerán ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier valor por concepto de rebajas y descuentos.

Cuando el pago de la comercialización del producto a crédito se aplase más allá de los términos comerciales normales, éste se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

El principal concepto generador de ingresos ordinarios son juegos de azar y apuestas.

La empresa no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar.
- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

5.11. Presentación de Estados Financieros

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido.

Presentación razonable INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS. reflejará en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF.

Hipótesis de negocio en marcha

Los Estados Financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

Base contable de causación

Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizará la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF.

Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de la empresa o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.

- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

Estructura y contenido de los estados financieros

Al cierre contable anual, INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS preparará los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados y resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata y disponible para el desarrollo del objeto social de la empresa.

Se tiene como política mantener los recursos disponibles en depósitos de cuentas corrientes y de ahorro para el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores y acreedores en virtud del contrato de mandato comercial, y para cubrir los costos y gastos operativos.

El disponible se mide por su valor razonable en la fecha sobre la que se informa. Al final del periodo la empresa no tenía efectivo representado en moneda extranjera.

Los recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a los periodos 2.022 y 2.021

La empresa reconoce los cheques recibidos de sus clientes como un mayor valor del efectivo y equivalente, pues son títulos que se cobran en un periodo de tiempo muy corto.

		2022	2021
1105	CAJA		
1105-05	Caja General	4.896.906	97.947.680
	Total caja	4.896.906	97.947.680
1110	BANCOS		
1110-0501	Davivienda Cta Cte #5445	93.913	23.180.117
1110-0502	Banco BBVA cta cte #6143	132.754.623	33.821.664
	Total Bancos	132.848.536	57.001.780
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	137.745.442	154.949.460

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Están representados por saldo a favor en renta e IVA pagado en maquinaria.

		2.022	2.021
1355	ANTICIPO DE IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES		
1355-9501	Saldo a Favor en Renta	-	4.059.000
1355-9502	Iva pagado de Maquinaria (descuento Tributario)	267.201.181	346.326.164
	Total anticipo de impuestos y contribuciones	267.201.181	350.385.164
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	267.201.181	350.385.164

NOTA 8. ACTIVOS NO FINANCIEROS

		2.022	2.021
1330	ANTICIPOS Y AVANCES		
1330-05	Anticipo a Proveedores	13.520.000	-
	Total Anticipo a Proveedores	<u>13.520.000</u>	<u>-</u>
	TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS	<u>13.520.000</u>	<u>-</u>
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>418.466.623</u>	<u>505.334.624</u>

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS reconoce como propiedad planta y equipo todos los activos que cumplan: la definicion de activo y la definicion de propiedades, planta y equipo, no se reconoce como activo los bienes que, aunque esten a nombre de la empresa no generen beneficios economicos para la entidad.

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, la Propiedad, planta y equipo, en su medición posterior se realizo a costo histórico.

Al 31 de diciembre del 2.022 y 31 de diciembre del 2.021, la empresa efectuó una revisión de los indicadores internos y externos de deterioro, determinando que no existen indicios de que los bienes de Propiedades, plantas y equipo se encuentren deteriorados,adicionalmente no tiene restricción de titularidad ni garantías para el cumplimiento de obligaciones que afecten a los bienes de Propiedades, plantas y equipo.

Los saldos al 31 de diciembre del 2.022 y 31 de diciembre del 2.021 son los siguientes:

	CONSTR. Y EDIFICA.	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	TOTAL
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2021		774.156.722	6.000.000	-		780.156.722
ADICIONES		1.983.619.580	91.789.994	7.360.000	8.590.000	2.091.359.574
BAJAS		(415.179.210)	(2.979.000)			(418.158.210)
DEPRECIACIÓN		(85.383.870)	(3.522.519)	(859.001)	(282.411)	(90.047.801)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	-	2.257.213.222	91.288.475	6.500.999	8.307.589	2.363.310.285
ADICIONES		1.759.728.626	26.755.364	4.264.706		1.790.748.696
BAJAS		(65.495.594)	237.024	27.934		(65.230.636)
DEPRECIACIÓN		(308.454.759)	(10.193.847)	(1.696.335)	(859.000)	(321.203.941)
SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2022	-	3.642.991.495	108.087.016	9.097.304	7.448.589	3.767.624.404

		2022	2021
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1520-01	Ruletas	4.036.093.912	2.342.597.092
	Total Maquinaria y Equipo	<u>4.036.093.912</u>	<u>2.342.597.092</u>
1524	EQUIPO DE OFICINA		
1524-10	Equipos	121.566.358	94.810.994
	Total equipo de oficina	<u>121.566.358</u>	<u>94.810.994</u>
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		
1528-05	Equipo de Computacion	11.624.706	7.360.000
	Total Equipo de Computo y Comunicación	<u>11.624.706</u>	<u>7.360.000</u>

1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
1540-30	Moto pulsar 200	8.590.000	8.590.000
	Total Flota y equipo de transporte	8.590.000	8.590.000
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1592-0510	Maquinaria y equipo	(393.102.417)	(85.383.870)
1592-0515	Equipo de Oficina	(13.479.342)	(3.522.519)
1592-0520	comunicación	(2.527.402)	(859.001)
1592-0535	Flota y Equipo de Transporte	(1.141.411)	(282.411)
	Total Depreciacion Acumulada	(410.250.572)	(90.047.801)
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.767.624.404	2.363.310.285

VIDA UTIL

La empresa estima la vida util de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generacion de beneficios mediante ese uso.

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

Clase de Activo	Vida Util Estimada en Años
Construcciones y Edificaciones	80 años
Maquinaria y Equipo	entre 5 -20 años
Equipos de Oficina	entre 5 -10 años
Equipo de Computacion y Comunicación	5 años
Flota y Equipo de Transporte	10 años

La vida útil de un activo requerirá de revisión sólo cuando exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

Para todos los activos la empresa a estado utilizando el modelo de depreciacion en linea recta.

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3.767.624.404	2.363.310.285
TOTAL ACTIVO	4.186.091.027	2.868.644.909

NOTA 10. PASIVO

En este rubro se agrupan los saldos que al cierre del ejercicio quedan pendientes de pago por parte de INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS

La sociedad ha contraído pasivos corrientes o a corto plazo los cuales son registrados en el momento de contraer la obligación. El capital de trabajo lo utiliza para cancelar los pagos de la misma . Incluye además este grupo de retenciones en la fuente practicadas, aportes parafiscales y obligaciones normales de la sociedad, siendo la más representativa la cuenta de Obligaciones Financieras dentro de este grupo.

La composicion de las partidas presentadas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2.022 y 31 de diciembre del 2.021 es:

La empresa reconoce como otros pasivos no financieros los compromisos de pago adquiridos por concepto de las obligaciones de tipo fiscal como retenciones tributarias. También la empresa reconoce como otros pasivos financieros no corrientes las Obligaciones con Accionistas para la adquisicion de materias primas, Gastos de Nomina, Etc.

21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2021
2195	OTRAS OBLIGACIONES		
2195-05	Particulares	135.000.000	-
2195-20	Socios o Accionistas	230.981.572	169.722.594
	Total Otras Obligaciones	365.981.572	169.722.594
	TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	365.981.572	169.722.594

		2022	2021
2205	NACIONALES		
2205-01	Proveedores Varios	227.912.704	282.609.848
	Total Proveedores Varios	227.912.704	282.609.848
	TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	227.912.704	282.609.848

		2022	2021
2365	RETENCION EN LA FUENTE		
2365-25	Servicios	241.868	256.070
2365-30	Arrendamiento	1.069.324	959.118
2365-35	Intereses	1.434.163	3.389.427
2365-40	Compras	144.873	116.408
2365-45	Loterías, Rifas y apuestas	4.148.454	1.777.618
2365-75	Autorretencion	3.284.645	2.234.045
	Total Retencion en la Fuente	10.323.327	8.732.686

2368	RETEICA		
2368-0502	Reteica	156.760	-
	Total Retencion de ICA	156.760	-
	TOTAL PASIVOS NO FINANCIEROS	10.480.087	8.732.686

INVERSIONES & NEGOCIOS PCR SAS reconoce los impuestos que le son aplicables de acuerdo con la normatividad fiscal vigente a la fecha de publicacion de los estados financieros.

		2022	2021
2404	IMPUESTOS DE RENTA		
2404-05	Impuesto de Renta	2.131.000	-
	Total Impuesto de Renta	2.131.000	-
2408	IVA POR PAGAR		
2408-05	Iva por Pagar	88.118.000	71.179.000
	Total Iva por pagar	88.118.000	71.179.000
2472	AL AZAR Y JUEGOS		
2472	Impto por pagar Coljuegos	49.760.911	33.855.046
	Total Al azar y juegos	49.760.911	33.855.046
	TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	140.009.911	105.034.046

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestacion a los servicios que prestan a la empresa. La entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a su empleados, incluyendo los aportes a la seguridad social y parafiscales. Los saldos por estos conceptos a las fechas de corte son los siguientes:

		2022	2021
2370	RETENCION Y APORTES DE NOMINA		
2370-05	Aportes a Salud	1.239.000	764.500
2370-06	Aportes ARL	150.700	99.200
2370-10	Aportes Caja de Compensación	1.142.400	752.300
	Total Retenciones y Aportes de Nómina	2.532.100	1.616.000

2380	ACREEDORES VARIOS		
2380-30	A fondo de Pensiones	4.959.100	3.053.500
	Total Acreedores Varios	4.959.100	3.053.500

25	OBLIGACIONES LABORALES		
2510-10	Cesantias consolidadas	16.436.633	8.458.200
2515-15	intereses a las cesantias	1.179.035	-
2525-01	Vacaciones Consolidadas	7.348.660	-
	Total Obligaciones Laborales	24.964.328	8.458.200
	TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	32.455.528	13.127.700

	2022	2021
--	-------------	-------------

2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
2335-50	Servicios Publicos	3.546.919	4.406.037
	Total Costos y Gastos por pagar	3.546.919	4.406.037
	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	3.546.919	4.406.037
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	780.386.721	583.632.911

	2022	2021
--	-------------	-------------

2195	OTRAS OBLIGACIONES		
2195-05	Particulares	315.000.000	-
2195-20	Socios o Accionistas	538.957.001	396.019.385
	Total Otras Obligaciones	853.957.001	396.019.385
	TOTAL PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	853.957.001	396.019.385

	2022	2021
--	-------------	-------------

2205	NACIONALES		
2205-01	Proveedores Varios	911.650.818	1.130.439.391
	Total Proveedores Varios	911.650.818	1.130.439.391
	TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR NO CORRIENTES	911.650.818	1.130.439.391
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.765.607.819	1.526.458.777
	TOTAL PASIVO	2.545.994.540	2.110.091.687

NOTA 11. PATRIMONIO

La composición del patrimonio de la sociedad al 31 de marzo del 2.022 comparado con 31 de diciembre del 2.021 es la siguiente:

3	PATRIMONIO	2022	2021
3105	Capital Emitido		
3105-01	Capital Autorizado	900.000.000	600.000.000
3305	Reservas Obligatorias		
3305-05	Reserva Legal	15.903.698	-
3605	Utilidad del Ejercicio		
3605-05	Utilidad del Ejercicio	584.737.912	159.036.930
3705	Utilidades Acumuladas		
3705-05	Utilidades Acumuladas	139.454.877	(483.755)
TOTAL PATRIMONIO		1.640.096.487	758.553.175

NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Representan los ingresos propios generados en desarrollo del objeto social como empresa de actividad relacionada con juegos de azar y apuestas y otros ingresos generados en el cumplimiento del objeto social.

Durante los periodos 31 de diciembre 2.022 comparado con el 31 de diciembre del 2.021 los ingresos de actividades ordinarias de la sociedad fueron obtenidos por los siguientes conceptos:

		2022	2021
4195	DIVERSOS		
4195-9501	Ingresos Sede Aguachica Gravados	425.644.800	207.681.760
4195-9502	Ingresos Sede La Jagua Gravados	264.507.840	136.881.160
4195-9503	Ingresos Sede Curumani Gravado	20.522.160	127.441.080
4195-9504	Ingesos No Gravado	1.810.941.000	459.734.124
4195-9505	Ingresos sede Bucaramanga 1	654.428.880	202.598.640
4195-9506	Ingresos sede Bucaramanga 2	529.015.680	-
	Total Diversos	3.705.060.360	1.134.336.764
4250	RECUPERACIONES		
4250-50	Reintegro de otros costos y Gastos	275.605	-
	Total Recuperaciones	275.605	-
4295	DIVERSOS		
4295-81	Ajuste al peso	4.116	2.766
	Total Diversos	4.116	2.766
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		3.705.340.081	1.134.339.530

NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Teniendo en cuenta que la actividad principal de la empresa esta relacionada con juegos de azar y apuestas , los gastos diversos son los más representativo dentro de este grupo. Los demás gastos no muestran incrementos representativos.

Los Gastos Operacionales de Administración al 31 de diciembre del 2.022 y 31 de diciembre del 2.021 se detallan como sigue:

		2022	2021
5105	GASTOS DE PERSONAL		
5105-06	Sueldos	14.500.000	5.905.419
5105-27	Auxilio de Transporte	1.347.478	691.951
5105-30	Cesantías	1.320.623	549.783
5105-33	Intereses sobre cesantías	141.609	131.950
5105-36	Prima de Servicios	1.320.623	549.783
5105-39	Vacaciones	604.168	246.058
5105-51	Dotación y Suministro a Trabaj	-	1.851.513
5105-68	Aportes a ARL	76.600	31.200
5105-69	Aportes Eps	4.000	-
5105-70	Aportes a Fondos de Pensiones	1.744.000	708.500
5105-72	Aportes Caja de Comp. Familiar	580.000	236.600
5105-84	Exámenes de Ingresos	112.600	-
5105-95	Otros	541.666	-
	Total Gastos de Personal	22.293.367	10.902.757
5110	HONORARIOS		
5110-95	Tramite coljugos	1.500.000	4.000.000
	Total Honorarios	1.500.000	4.000.000
5115	IMPUESTOS		
5115-05	Industria y Comercio	-	-
5115-65	Impuesto 4*1000	14.249.890	4.020.787
5115-75	Impuestos asumidos	4.481.236	3.086.990
5115-95	Otros	31.400	-
	Total Impuestos	18.762.526	7.107.777
5130	SEGUROS		
5130-10	Póliza de cumplimiento	-	41.275.405
	Total Seguros	-	41.275.405
5135	SERVICIOS		
5135-25	Acueducto y alcantarillado	39.650	-
5135-35	Teléfono	2.964.685	-
	Total Servicios	3.004.335	-
5140	GASTOS LEGALES		
5140-10	Registro Mercantil	2.575.192	2.869.876
5140-95	Otros	1.285.029	630.800
	Total Gastos Legales	3.860.221	3.500.676
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5145-15	Maquinaria y equipo	-	76.000
5145-20	Equipo de oficina	-	720.000
5145-95	Otros	-	1.677.332
	Total Mantenimiento y reparaciones	-	2.473.332
5150	ADECUACIÓN E INSTALACIONES		
5150-05	Instalaciones Electricas	-	8.356.082
5150-15	Reparaciones Locativas	-	35.506.684
	Total Adecuación e Instalación	-	43.862.766

5160	DEPRECIACIÓN		
5160-15	Equipo de Oficina	10.193.847	3.522.519
5160-20	Equipo de Computacion y comunicacion	1.696.335	859.001
5160-35	Flota y equipo de Transporte	859.000	282.411
	Total Depreciacion	12.749.182	4.663.931

5195	DIVERSOS		
5195-20	G. Representación y Relaciones	-	9.850.926
5195-25	Elementos de aseo y cafeteria	-	13.473.998
5195-30	Utiles, papeleria	-	98.397
5195-40	Sanción moratoria Inmobiliaria San	-	126.797
5195-60	Casino y Restaurante	-	39.858.171
5195-95	Otros	6.884	1.056.600
5195-96	Activos de menor cuantia	-	1.897.123
	Total Diversos	6.884	66.362.012

5196	GASTOS BANCARIOS		
5196-05	Gastos Bancarios	24.324.871	1.378.794
	Total Gastos Bancarios	24.324.871	1.378.794
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		86.501.386	185.527.449

NOTA 14. GASTOS DE VENTAS

Teniendo en cuenta que la actividad principal de la empresa son los juegos de azar y apuestas, el gasto de ventas corresponde a gastos de personal. Los Gastos de ventas al 31 de diciembre del 2.022 y 31 de diciembre del 2.021 se detallan como sigue:

	2022	2021
5205	GASTOS DE PERSONAL	
5205-06	Sueldos	284.700.002
5205-27	Auxilio de Transporte	32.851.489
5205-30	Cesantías	26.616.716
5205-33	Intereses sobre cesantías	1.716.555
5205-36	Prima de Servicios	26.570.167
5205-39	Vacaciones	11.912.581
5205-48	Bonificaciones	41.430.503
5205-51	Dotación y suministro a trabajadores	6.455.615
5205-60	Indemnización	4.400.000
5205-68	Aportes ARL	1.489.200
5205-69	Aportes a eps	45.467
5205-70	Aportes a Fondos de Pensiones	34.461.533
5205-72	Aportes Caja de Comp. Familiar	11.231.500
	Total gastos de Personal	483.881.328
5210	HONORARIOS	
5210-95	Otros	7.045.000
	Total Honorarios	7.045.000
5215	IMPUESTOS	
5215-95	Impuesto Coljuegos	450.577.316
	Total Impuestos	450.577.316

5220	ARRENDAMIENTOS		
5220-1001	Local CL 56 17A 117 Bucaramanga	190.500.000	105.000.000
5220-1002	Cra 15 41 01 07 17 local 1-2 Bucaramanga	102.511.044	-
5220-1003	Clle 5A #17-41 local 3-Aguachica ND	54.561.344	24.000.000
5220-1004	Cra 15 41 01 07 17 local 1-2	-	8.963.586
	Total Arrendamientos	347.572.388	137.963.586

5225	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		
5225-05	Sayco y Acinpro	1.137.000	-
	Total Contribuciones y afiliaciones	1.137.000	-

5230	SEGUROS		
5230-10	Póliza de cumplimiento	39.436.825	-
	Total Seguros	39.436.825	-

5235	SERVICIOS		
5235-05	Aseo y vigilancia	138.081.266	34.250.888
5235-10	Temporales	75.000	325.634
5235-15	Asistencia Tecnica	808.920	324.000
5235-25	Acueducto y alcantarillado	3.542.918	270.870
5235-30	Energia Electrica	162.290.190	41.188.062
5235-35	Telefono	-	1.397.908
5235-50	Transporte	571.500	10.400
5235-60	Publicidad	4.354.899	1.289.748
5235-95	Otros	44.161.795	57.681.851
	Total Servicios	353.886.488	136.739.361

5245	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5245-10	Mantenimiento y Reparaciones	242.520	-
5245-15	Maquinaria y equipo	2.800.000	-
5245-20	Equipo de oficina	1.422.218	-
5245-25	Equipo de computacion	897.059	-
5145-95	Otros	4.312.591	-
	Total Mantenimiento y reparaciones	9.674.388	-

5250	ADECUACION E INSTALACIONES		
5250-05	Instalaciones eléctricas	5.961.344	-
5250-15	Reparaciones locativas	14.954.691	-
	Total Adecuacion e instalacion	20.916.035	-

5255	GASTOS DE VIAJES		
5255-05	Alojamiento y manutención	4.340.000	-
	Total gastos de viajes	4.340.000	-

5260	DEPRECIACIONES		
5260-10	Maquinaria y Equipo	308.454.759	85.383.870
	Total Depreciaciones	308.454.759	85.383.870

5295	DIVERSOS		
5295-20	Equipo de oficina	2.054.000	-
5295-25	Elementos de aseo y cafeteria	92.048.595	-
5295-30	Utiles Papeleria y Fotocopias	1.283.021	-
5295-35	Gasolina	70.014	-
5295-40	sanciones	1.211.979	-
5295-60	Casino y restaurantes	198.098.622	-
5295-95	otros	103.959.767	-
5295-96	Activos de menor cuantia	13.116.154	-
	Total Diversos	411.842.152	-
	TOTAL GASTOS DE VENTAS	2.438.763.679	628.756.705

NOTA 15. INGRESOS (COSTOS) FINANCIEROS

La empresa reconoce en este grupo de cuentas los ingresos y costos netamente financieros de la sociedad que no hacen parte de su actividad ordinaria.

Los saldos al 31 de diciembre del 2.022 y 31 de diciembre del 2.021 on los siguientes:

INGRESOS (COSTOS) FINANCIEROS		2022	2021
4210	INGRESOS FINANACIEROS		
4210-05	Intereses	-	-
	Total Ingresos Financieros	-	-
5305	GASTOS FINANCIEROS		
5305-20	Intereses	(121.411.673)	(87.142.399)
5305-25	Diferencia en Cambio	(101.170.431)	-
	Total Gastos Financieros	(222.582.104)	(87.142.399)
	TOTAL INGRESO (COSTO) FINANCIERO NETO	(222.582.104)	(87.142.399)

NOTA 16. GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Corresponde a la provisión del impuesto de renta aplicando la tasa impositiva y calculada sobre la renta fiscal depurada. Para los años 2.022 la tarifa es del 35% y para 2.021 la tarifa es del 31%

		2022	2021
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
5405-05	Impuesto de Renta Y Complementario	372.755.000	73.876.000
	Total Impuesto de Renta y Complementarios	372.755.000	73.876.000
	TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	372.755.000	73.876.000