

# **Estados Financieros Separados**

**Ejercicio 31 de diciembre de 2023, 31 de diciembre de  
2022**

**Red de Servicios Occidente S.A. Nit: 900.009.827-1**

---

**Tel. 3105066890**

**Calle 25 5 # 78 Piso 2 Quibdo - Choco**

**rdso@supergiroschoco.co**

---

## TABLA DE CONTENIDO

<b>DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL</b> .....	3
<b>CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	6
<b>ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS</b> .....	7
•Estado de la situación Financiera.....	7
•Estado Integral de Resultado.....	8
•Estado de Cambios en el Patrimonio.....	9
•Estado del Flujo de Efectivo.....	10
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	11
•Entidad que Reporta.....	11
•Revelación por cambio en la presentación y re expresión estados financieros 2022.....	12
Principales Políticas y Prácticas Contable.....	13
•Políticas Contables Significativas.....	14
•Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	22
•Clientes y otras cuentas por cobrar.....	23
•Impuestos Corrientes.....	23
•Inventarios.....	25
•Otros activos no financieros.....	26
•Inversiones Permanentes.....	27
•Propiedad Planta y Equipo.....	28
•Activos Intangibles.....	29
•Impuestos Diferidos.....	29
•Obligaciones Financieras.....	30
•Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar.....	31
•Beneficios a Empleados.....	32
•Patrimonio.....	32
•Ingresos Operacionales.....	33
•Costos de ventas.....	35
•Gastos operacionales.....	36
•Impuestos.....	38
•Otros Resultados Integrales.....	38
•Eventos Posteriores a la Fecha de Reporte.....	38
•Autorización de los Estados Financieros.....	38

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

**A LOS SEÑORES**

**Miembros de la Asamblea General de Accionistas  
RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.  
Quibdó – Choco**

**Opinión**

He auditado los estados financieros separados de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** que comprenden el estado de situación financiera, el estado integral de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022; así como, las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos que comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 han sido preparados conforme al anexo No. 2 del decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; la información presentada ha sido fielmente tomada de los libros contables, presenta razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**

**Bases para la opinión**

Efectué mi auditoria de conformidad con las Normas Internaciones de Auditoria aceptadas en Colombia (NIAS). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoria de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente con respecto a RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A., de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), así mismo, he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con los requerimientos éticos exigidos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

**Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con los estados financieros**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la pyme **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar bajo el principio de negocio en marcha.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la Auditoría de Estados financieros**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, con base en nuestras auditorías, las cuales hemos llevado de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia. Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

### **Informe del revisor fiscal sobre el control interno y cumplimiento legal normativo**

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales normativas por la administración de la Compañía, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración, para efectos del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas que afectan la actividad de la Compañía
- Estatutos de la Compañía
- Actas de asamblea y junta directivas
- Demas documentos relevantes

Con base en las pruebas efectuadas informo que la contabilidad de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder.

### **Informe del revisor fiscal sobre requerimientos legales y regulatorios**

Según el artículo 1.2.1.2 del decreto 2420 de 2015, modificado por el art 4 Decreto 2496/2015; el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias proferidas por la Asamblea General de Accionistas y su ejecución por parte de la Administración. Así mismo, según el artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el Revisor Fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos.

El informe anual de actividades rendido por el Gerente correspondiente al año 2023, ha sido preparado para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integral de los estados financieros que he auditado. De

conformidad con el artículo 38 de la ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe de gestión sea coherente con los estados financieros correspondientes al año mencionado.

**Sistema de Administración de Riesgos del Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva:** En atención a la Recomendación 1 del GAFI el informe de Evaluación Mutua del Gafilat sobre Colombia y la Evaluación Nacional del Riesgo 2019, el Consejo Nacional de Juegos de Suerte y Azar considera necesario migrar de un sistema de Prevención (SIPLAFT) a un sistema de Administración de Riesgos de LA/FT/FPADM, **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, al cierre del año 2023 y dando cumplimiento al acuerdo 574 del 28 de julio de 2022 tiene implementado un Sistema de Administración de Riesgos de LA/FT/FPADM donde el oficial de cumplimiento vela por el cumplimiento de las políticas establecidas; la gestión del riesgo es una parte integral de las buenas prácticas de administración y un elemento esencial de la buena dirección corporativa.

**Otros Sistemas de Riesgo:** La Compañía cuenta con otros sistemas de riesgo tales como SISTEMA DE RIESGO OPERATIVO (SARO), SISTEMA DE ADMINISTRACION DE RIESGO DE LIQUIDEZ (SARL), SISTEMA DE ADMINISTRACION DEL RIESGO DEL LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIACION DEL TERRORISMO (SARLAFT).

**Programa Integral para la Gestión de Datos Personales – PIGDP:** En cumplimiento con la ley 1581 de 2012 y sus decretos modificatorios **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** cuenta con un Programa Integral para la Gestión de Datos Personales el cual cumple con lo exigido por la normatividad vigente.

**Aportes al Sistema de Seguridad Social:** La Compañía dio oportuno cumplimiento a las obligaciones legales relacionadas con los aportes al sistema de seguridad social, las declaraciones de autoliquidación fueron diligenciadas, presentadas y canceladas dentro de su oportunidad.

**Derechos de Autor:** En el informe de gestión presentado por la gerencia, se hace referencia a los sistemas de información manejados para el funcionamiento de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, y que cumple con las disposiciones contenidas en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor.

En mi opinión, la Compañía ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.



**FANNY RAMÍREZ CORDOBA**  
Revisora Fiscal - T.P. No. 68980-T  
Designada de QQS CONTADORES PUBLICOS S.A.S.

Bogotá D.C., 1 de febrero de 2024

**Certificación de Estados Financieros**

**JAIME FERNANDEZ NARANJO**, en calidad de Representante Legal y **MARLI SUDILDA IPIA COMETA**, en calidad de Contador de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, declaramos que los estados financieros: Estado de situación financiera separados a 31 de Diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022; estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo, junto con sus notas de revelaciones, por el año terminado el 31 de Diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que pueda tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas de revelaciones.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, y **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas de revelaciones.

Cordialmente,



**Jaime Fernández Naranjo**

Representante Legal



**Marli Sudilda Ipia Cometa**

Contadora T.P 212654-T

# Red de Servicios Occidente S.A. NIT: 900.009.827-1

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**  
**Estado de la situación financiera separado**  
**Al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022**  
**(Expresados en miles de Pesos)**

ACTIVOS	NOTA	DICIEMBRE 31 2023	%	DICIEMBRE 31 2022	%	VARIACION	%
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	14.186.161	22,61%	13.163.201	23,34%	1.022.960	7,77%
Clientes y otras cuentas por cobrar	6	8.107.018	12,92%	4.728.370	8,38%	3.378.648	71,45%
Activos por impuestos corrientes	7	3.863.253	6,16%	2.636.989	4,68%	1.226.264	46,50%
Inventarios	8	1.099.456	1,75%	2.322.866	4,12%	-1.223.410	-52,67%
Inversiones	10	5.708.495	9,10%	4.531.110	8,03%	1.177.385	25,98%
Otros activos no financieros	9	1.274.590	2,03%	1.187.482	2,11%	87.108	7,34%
<b>Activos corrientes</b>		<b>34.238.973</b>	<b>54,57%</b>	<b>28.570.018</b>	<b>50,66%</b>	<b>5.668.955</b>	<b>19,84%</b>
Inversiones permanentes	10	13.705.565	21,84%	13.472.815	23,89%	232.750	1,73%
Propiedades, planta y equipo	11	7.606.831	12,12%	7.161.315	12,70%	445.516	6,22%
Propiedades de inversion	11	7.185.240	11,45%	7.185.240	12,74%	0	0,00%
Activos intangibles	12	8.351	0,01%	7.372	0,01%	979	13,28%
<b>Activos no corrientes</b>		<b>28.505.987</b>	<b>45,43%</b>	<b>27.826.742</b>	<b>49,34%</b>	<b>679.245</b>	<b>2,44%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>62.744.960</b>	<b>100,00%</b>	<b>56.396.760</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.348.199</b>	<b>11,26%</b>
PASIVOS	NOTA	DICIEMBRE 30 2023	%	DICIEMBRE 31 2022	%	VARIACION	%
Obligaciones financieras	14	51.663	0,08%	44.576	0,08%	7.087	15,90%
Acreedores comerciales	15	4.394.295	7,00%	5.191.963	9,21%	-797.669	-15,36%
Proveedores	15	89.340	0,14%	419.387	0,74%	-330.046	-78,70%
Dividendos por pagar	15	823.734	1,31%	986.477	1,75%	-162.743	-16,50%
Pasivo por impuestos corrientes	7	10.279.223	16,38%	10.206.519	18,10%	72.704	0,71%
Beneficios a empleados	16	791.151	1,26%	760.056	1,35%	31.095	4,09%
<b>Pasivos corrientes</b>		<b>16.429.406</b>	<b>26,18%</b>	<b>17.608.978</b>	<b>31,22%</b>	<b>-1.179.572</b>	<b>-6,70%</b>
Obligaciones financieras LP	14	88.768	0,14%	306.656	0,54%	-217.888	-71,05%
Otros pasivos	15	1.321.509	2,11%	1.312.579	2,33%	8.930	0,68%
Impuesto diferido pasivo	13	833.890	1,33%	1.404.416	2,49%	-570.526	-40,62%
<b>Pasivos no corrientes</b>		<b>2.244.167</b>	<b>3,58%</b>	<b>3.023.651</b>	<b>5,36%</b>	<b>-779.484</b>	<b>-25,78%</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>18.673.573</b>	<b>29,76%</b>	<b>20.632.629</b>	<b>36,58%</b>	<b>-1.959.056</b>	<b>-9,49%</b>
PATRIMONIO	NOTA	DICIEMBRE 30 2023	%	DICIEMBRE 31 2022	%	VARIACION	%
Capital social	17	10.000.000	15,94%	10.000.000	17,73%	0	0,00%
Reservas	17	5.718.869	9,11%	4.469.554	7,93%	1.249.314	27,95%
Resultado del Ejercicio	17	14.647.256	23,34%	12.493.155	22,15%	2.154.101	17,24%
Resultado de Ejercicios anteriores	17	12.524.470	19,96%	8.113.958	14,39%	4.410.512	54,36%
Superavit Por Revaluación	17	1.180.792	1,88%	687.464	1,22%	493.328	71,76%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>44.071.387</b>	<b>70,24%</b>	<b>35.764.131</b>	<b>63,42%</b>	<b>8.307.256</b>	<b>23,23%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>62.744.960</b>	<b>100,00%</b>	<b>56.396.760</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.348.200</b>	<b>11,26%</b>

VIGILADO SUPERSALUD

Las notas son parte integral de los estados financieros separados



**JAIME FERNANDEZ NARANJO**  
Representante Legal



**FANNY RAMIREZ CORDOBA**  
Revisora Fiscal TP 68980-T  
Designada de GQS CONTADORES PUBLICOS S.A.S.



**MARLI SUDILDA IPIA COMETA**  
Contadora Pública  
TP 212654 –T


**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**  
**Estado de Resultados y Otro Resultado Integral Separado**  
**Al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022**  
**(Expresados en miles de Pesos)**

INGRESO	NOTAS	DICIEMBRE 31 2023	%	DICIEMBRE 31 2022	%	VARIACION	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	18	169.269.960	100,00%	164.734.811	100,00%	4.535.149	2,75%
Costos de ventas	19	143.769.841	84,94%	141.915.500	86,15%	1.854.341	1,31%
<b>Resultado Bruto</b>		<b>25.500.119</b>	<b>15,06%</b>	<b>22.819.311</b>	<b>13,85%</b>	<b>2.680.807</b>	<b>11,75%</b>
Otros Ingresos operacionales	18	6.301.308	3,72%	5.856.323	3,56%	444.984	7,60%
Gastos Operacionales de Administracion	20	7.940.123	4,69%	6.772.798	4,11%	1.167.325	17,24%
Gastos Operacionales de Ventas	20	4.244.545	2,51%	3.553.306	2,16%	691.239	19,45%
Otros Gastos Operacionales	20	337.713	0,20%	604.905	0,37%	-267.193	-44,17%
<b>Resultado de la Operación</b>		<b>19.279.046</b>	<b>11,39%</b>	<b>17.744.625</b>	<b>10,77%</b>	<b>1.534.422</b>	<b>8,65%</b>
Ingreso Financieros	18	1.016.114	0,60%	314.743	0,19%	701.371	222,84%
<b>Total Ingresos Financieros</b>		<b>1.016.114</b>	<b>0,60%</b>	<b>314.743</b>	<b>0,19%</b>	<b>701.371</b>	<b>222,84%</b>
Gastos Financieros	20	198.911	0,12%	246.683	0,15%	-47.772	-19,37%
<b>Total Gastos Financieros</b>		<b>198.911</b>	<b>0,12%</b>	<b>246.683</b>	<b>0,15%</b>	<b>-47.772</b>	<b>-19,37%</b>
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>20.096.249</b>	<b>11,87%</b>	<b>17.812.685</b>	<b>10,81%</b>	<b>2.283.564</b>	<b>12,82%</b>
Impuestos de renta corriente	21	5.223.258	3,09%	5.005.796	3,04%	217.461	4,34%
Impuestos Diferidos	21	-172.226	-0,10%	157.588	0,10%	-329.813	-209,29%
Otros impuestos y tasa	21	397.961	0,24%	156.146	0,09%	241.816	154,87%
<b>Total impuestos</b>		<b>5.448.993</b>	<b>3,22%</b>	<b>5.319.530</b>	<b>3,23%</b>	<b>129.464</b>	<b>2,43%</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>14.647.256</b>	<b>8,65%</b>	<b>12.493.155</b>	<b>7,58%</b>	<b>2.154.101</b>	<b>17,24%</b>
Otros resultados integrales	22	397.900	0,24%	-359.989	-0,22%	757.889	-210,53%
<b>Resultado integral total</b>		<b>15.045.156</b>	<b>8,89%</b>	<b>12.133.166</b>	<b>7,37%</b>	<b>2.911.990</b>	<b>24,00%</b>

VIGILADO SUPERSALUD

Las notas son parte integral de los estados financieros separados

  
**JAIME FERNANDEZ NARANJO**  
 Representante Legal

  
**FANNY RAMIREZ CORDOBA**  
 Revisora Fiscal TP 68980-T  
 Designada de QQS CONTADORES PUBLICOS S.A.S.

  
**MARLI SUDILDA IPIA COMETA**  
 Contadora Pública  
 TP 212654 -T



## Red de Servicios Occidente S.A. NIT: 900.009.827-1

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**  
**Estado de Cambios en el patrimonio Separado**  
**Al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022**  
**(Expresados en miles de Pesos)**

PATRIMONIO	CAPITAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	SUPERAVIT POR REVALUACION	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>10.000.000</b>	<b>4.469.554</b>	<b>12.493.155</b>	<b>8.113.958</b>	<b>687.464</b>	<b>35.764.131</b>
Aumento reserva Legal	0	1.249.315	0	-1.249.315	0	0
Cobros retención imputable a Accionistas 2021	0	0	0	325.305	0	325.305
Retención imputable a Accionistas 2022	0	0	0	-418.514	0	-418.514
Neto depreciacion por Revaluacion	0	0	0	401	-401	-0
Impuesto diferido Revaluacion	0	0	0	0	493.729	493.729
Resultado del ejercicio	0	0	14.647.256	0	0	14.647.256
Dividendos decretados	0	0	0	-6.740.520	0	-6.740.520
Traslado de utilidades	0	0	-12.493.155	12.493.155	0	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2023</b>	<b>10.000.000</b>	<b>5.718.869</b>	<b>14.647.256</b>	<b>12.524.470</b>	<b>1.180.792</b>	<b>44.071.387</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros separados



**JAIME FERNANDEZ NARANJO**  
Representante Legal



**FANNY RAMIREZ CORDOBA**  
Revisora Fiscal TP 68980-T  
Designada de QQS CONTADORES PUBLICOS S.A.S.



**MARLI SUDILDA IPIA COMETA**  
Contadora Pública  
TP 212654 -T

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**  
**Estado de Flujos de Efectivo Separado**  
**A 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022**  
**(Expresados en miles de Pesos)**

	DICIEMBRE 31 2023	DICIEMBRE 31 2022
<b>Resultado Neto Del periodo</b>	<b>14.647.256</b>	<b>12.493.155</b>
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>		
Mas: Depreciaciones de propiedad planta y equipo	1.487.737	1.391.193
Menos: Utilidad en Venta de Acciones	0	-41.721
Mas: Amortizaciones	42.948	9.418
mas:baja de activos	-18.120	344.652
Mas: Impuesto Diferido	-172.226	157.588
Menos : Recuperacion de Activos	-269.981	0
Menos Metodo de participacion	-4.601.483	-3.831.219
Mas provision para impuesto de renta	5.223.258	5.005.796
<b>Resultado operacional antes de cambios en el capital de trabajo</b>	<b>16.339.389</b>	<b>15.528.862</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cientes y otras cuentas por cobrar	-3.378.646	967.622
Activos por impuestos corrientes	-1.226.264	-476.041
Inventarios	1.223.409	-1.230.088
Otros activos no financieros	-87.108	326.371
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-1.290.458	3.905.323
Pasivo por impuestos corrientes	-5.243.763	-3.475.528
Beneficios a empleados	31.095	282.807
Otros pasivos no financieros	8.930	-1.100.000
<b>Flujo neto de efectivo (utilizado) generado por actividades de operación</b>	<b>6.376.586</b>	<b>14.729.328</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>Flujo de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Adquisicion de intangibles	-43.927	-16.789
Adquisición de propiedad planta y equipo	-1.645.152	-3.039.132
Venta de propiedad planta y equipo	0	2.189.514
Inversiones de sociedades	3.286.776	-88.331
<b>Flujo neto de efectivo (utilizado) generado por actividades de inversión</b>	<b>1.597.695</b>	<b>-954.738</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación:</b>		
Obligaciones Financieras	-210.801	-900.197
Pago de dividendos (causación de Retención en la Fuente cancelada)	-6.740.520	-8.753.234
<b>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de financiación</b>	<b>-6.951.321</b>	<b>-9.653.431</b>
<b>Disminución neto en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>1.022.960</b>	<b>4.121.159</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo</b>	<b>13.163.201</b>	<b>9.042.042</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>14.186.161</b>	<b>13.163.201</b>

VIGILADO SUPERSALUD

Las notas son parte integral de los estados financieros separados



**JAIME FERNANDEZ NARANJO**  
Representante Legal



**FANNY RAMIREZ CORDOBA**  
Revisora Fiscal TP 68980-T  
Designada de QQS CONTADORES PUBLICOS S.A.S.



**MARLI SUDILDA IPIA COMETA**  
Contadora Pública  
TP 212654 -T

## Notas a los Estados Financieros

Con corte a 31 de diciembre 2023, 2022

*En miles de pesos colombianos*

### **Nota 1. Entidad que Reporta**

La compañía **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A** NIT 900.009.827-1 y domicilio principal en la ciudad de Quibdó Chocó Colombia en la Calle 25 # 05-78 piso 2, constituida mediante Escritura Pública No. 0105 de la Notaria Segunda de Quibdó de fecha febrero 04 de 2005, inscrita en la Cámara de Comercio de Quibdó el día 10 de febrero de 2005 bajo el registro Número 0002396 del libre IX, su vigencia es hasta el 04 de febrero de 2055, se constituyó la persona jurídica: Apuestas Unidas del Chocó S.A, Que por escritura pública No. 3646 de notaría segunda de Quibdó del 23 de diciembre de 2013, inscrita en la cámara de comercio de Quibdó el 27 de diciembre de 2013 bajo el número 00053 del libro XXII, La sociedad entre otras reformas aprobó el cambio de denominación a **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**

Su objeto social principal es “a. La explotación económica de toda clase de juegos permitidos y de apuestas que se llegaren a permitir, la explotación de Casinos, salas de juego y similares y toda clase de juegos de suerte y azar a través de las modalidades legalmente autorizadas por disposiciones de carácter nacional y/o departamental y/o municipal, por cuenta propia o ajena. La explotación económica de aquellos juegos que sean de su propia invención, tales como rifas, sorteos, instantáneas y apuestas. La administración de contratos relativos a la explotación económica o comercialización de juegos de suerte y azar legalmente permitidos y/o obrando como representante de empresas o entidades nacionales o extranjeras que se ocupen de los mismos negocios o actividades”; “b. El Expendio de loterías y billetes de juegos y apuestas permitidas o no prohibidas por el estado”; “c. Prestar directamente o a través de contratos de colaboración empresarial, de cuentas en participación, o cualquier tipo de contrato legalmente establecido en el código de comercio de todas las actividades relacionadas con los servicios postales en el territorio nacional o en conexión con el exterior de conformidad con las normas nacionales e internacionales vigentes o tratados internacionales suscritos por Colombia que regulen el servicio.”; “d. Prestar directamente o a través de contratos de colaboración empresarial, de cuentas en participación o cualquier tipo de contrato legalmente establecido en el código de comercio, de todas las actividades relacionadas con las ventas, comercialización y distribución de pines, recargas virtuales, tarjetas de telefonía celular, cabinas telefónicas, sala de internet, celulares y sus accesorios, todo lo relacionado con las telecomunicaciones, de conformidad con las normas nacionales e internacionales vigentes o tratados internacionales suscritos por Colombia que regulen el Servicio.”; “ f. Recaudar, a través de contratos celebrados con empresas comerciales privadas o públicas, la cancelación de sus respectivas facturas.”

**Nota 2. Revelación por Cambio en la presentación y Re-expresión para efectos comparativos**

Por tratarse de otros temas relacionados con los instrumentos financieros de acuerdo con la sección 12 para PYMES; y para efectos de presentación y poder ser comparable la información financiera entre periodos, la empresa **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** Reclasifico en el Estado de La Situación Financiera Separado y en el Estado Separado de Resultados Integral, los siguientes valores al 31 de diciembre de 2022, así:

**Estado de la Situación Financiera separados**

<b>Saldo presentado A</b>	<b>31 de Dic 2022</b>	<b>Ajuste por reexpresion</b>	<b>Saldo reexpresado a 31 Dic 2022</b>
Inventario	2.768.865	-445.999	2.322.866
Otros Activos No Financieros	741.483	445.999	1.187.482
<b>Total reclasificación</b>	<b>3.510.348</b>	<b>0</b>	<b>3.510.348</b>

\*Al rubro de Otros Activos no financieros se adicionaron valores correspondientes a inventarios de papelería de chance tradicional bond por valor de \$372.429 y térmico por valor de \$73.570 que, en los estados financieros de 2022, fueron revelados en el rubro de Inventarios.

<b>Saldo presentado A</b>	<b>31 de Dic 2022</b>	<b>Ajuste por reexpresion</b>	<b>Saldo reexpresado a 31 Dic 2022</b>
Acreedores comerciales	5.218.030	-26.067	5.191.963
Beneficios a Empleados	733.989	26.067	760.056
<b>Total reclasificación</b>	<b>5.952.019</b>	<b>0</b>	<b>5.952.019</b>

\*Al rubro de Acreedores comerciales en el año 2022 se revelo teniendo en cuenta los aportes de nómina por pagar por valor de \$198,544 a nombre de la compañía su crédito, la compañía decide re expresar la información a corte 31 de diciembre 2022 en el rubro de Beneficios a empleados.

\* Al rubro Beneficios a empleados en el año 2022 se tiene en cuenta el valor por \$172.477 correspondientes acreedores varios que para el año 2023 la compañía decide re expresar la información a 31 de diciembre del 2022 en el rubro de acreedores comerciales.

**Nota 3. Bases de Preparación según sección 35 de NIIF PYMES**

**a) Declaración de Cumplimiento**

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

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

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 y los decretos 2420 de 2015, 2496 DE 2015 y 2132 de 2016 presenta Estos estados financieros los cuales se han

elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), [aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016].

En noviembre del 2016 la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Circular Externa 016 la cual realiza adiciones, modificaciones y eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con información financiera. Establece archivos técnicos de Información Complementaria Financiera con fines de supervisión, con el objetivo principal de contar con información oportuna y de calidad que permita realizar nuevos análisis para fortalecer las acciones de supervisión tanto de cumplimiento como del modelo preventivo.

### **b) Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de acumulación (o devengo), que consiste en reconocer activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos sólo cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual se utiliza la base contable de efectivo.

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

### **c) Moneda Funcional y de Presentación**

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** en pesos colombianos (COP). La información es presentada en Miles de pesos colombianos.

### **d) Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **e) Base de Acumulación y Negocio en Marcha**

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** elaboró su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

### f) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

### g) Periodos Contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera Separados: por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022.

Estado de Resultados Separado: por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022.

Estado de Cambios en el Patrimonio Separado: por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022.

Estado de Flujos de Efectivo Separado: por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre 2022.

### Nota 4. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la aplicación de los Estados Financieros consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

#### a. Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se tienen para cubrir compromisos de pago de corto plazo, comprenden la caja, depósitos bancarios, inversiones de corto plazo y todas aquellas convertibles fácilmente en efectivo sin sufrir cambios importantes en su valor.

Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los Préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

#### b. Deterioro de activos financieros

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** evalúa en la fecha de cada estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro.

Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un 'evento que causa la pérdida') y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiera la atención del tenedor del activo sobre los siguientes eventos que causan la pérdida:

- (a) dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- (b) infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- (c) el prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- (d) es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** evaluará los activos financieros que pueden presentar pérdida por deterioro en su valor si existe evidencia significativa de que un deudor presenta alguna situación de las mencionadas anteriormente y el tiempo de la cuenta por cobrar en la compañía lleve más de 12 meses sin movimiento (abono) alguno se deteriorará.

### c. Instrumentos Financieros

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

Activos Financieros

Pasivos Financieros

Activos No Financieros

La empresa clasifica sus instrumentos financieros (**sección 11 para pymes**) al inicio, de acuerdo con el propósito de uso y basada en el modelo de negocios en una de las cuatro categorías a continuación mencionadas:

#### **Instrumento financiero a valor razonable con cambios en resultados:**

Un activo financiero o un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados es aquel o que se clasifica como mantenido para negociar, es decir, se adquiere con el objetivo de venderlo o volver a comprarlo en un futuro inmediato y también porque es parte de una cartera de instrumentos financieros que se gestionan conjuntamente para la cual existe evidencia de un patrón reciente de obtención de beneficios a corto plazo, o también porque en el reconocimiento inicial es designado por la entidad para ser contabilizado a valor razonable con cambios en el resultado. Los instrumentos clasificados en esta categoría son mantenidos para negociar, adquiridos con el propósito de ser transados en el corto plazo, por ejemplo, acciones de portafolio, títulos o bonos y derechos fiduciarios. Estos instrumentos financieros son reconocidos en su inicio por su costo de adquisición y posteriormente son medidos al valor razonable con efecto en los resultados. La mejor evidencia del valor razonable son los precios cotizados en un mercado activo, si el mercado de un instrumento financiero no fuese activo la empresa deberá aplicar técnicas de valoración.

#### **Préstamos y cuentas por cobrar medidos a costo amortizado de acuerdo con la política:**

Estos son activos financieros con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en activos corrientes exceptuando los de vencimientos mayores a 1 año desde la fecha del balance, los cuales se clasifican como no corrientes. Comprenden las cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios representados en clientes, deudores y efectos comerciales a cobrar. Estos préstamos y cuentas por cobrar son valorados posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo, en su inicio son reconocidos por el valor de la contrapartida a recibir, a Menos que siendo significativo para la empresa y se prolongue por varios periodos luego de haber prestado el servicio o de tener el derecho de los flujos, en cuyo caso se reconocerá por el valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de interés de mercado o fijada previamente. A continuación, explicamos las variables establecidas en la política para la aplicación del costo amortizado.

1. Que la cuenta por cobrar cumpla la condición de superar 1 año de antigüedad
2. Que el monto sea superior a \$ 5.000.000 Millones
3. Que no se le cobre interés alguno.

### **Deterioro**

Un activo financiero o un grupo de activos financieros es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, hay deterioro si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos sucedidos después de su reconocimiento inicial, han tenido efecto negativo en los flujos futuros de efectivo de dicho activo. Aplica para las cuentas por cobrar superiores a 1 año a menos que tenga un acuerdo de pago establecido.

### **Pasivos financieros**

En **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** se pueden dar por una obligación contractual: de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio de la entidad, y sea: un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviese o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio; o un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** posee los siguientes pasivos financieros:

- Obligaciones financieras a corto y largo plazo
- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar a terceros

Al finalizar el periodo sobre el que se informa, la empresa medirá los pasivos financieros de la siguiente forma:

Al coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo, con la excepción de: para los pasivos con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como las fianzas y los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

### **Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias, se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera.

El capital social de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** Corresponde al valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones de los accionistas

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

Cuando existe una diferencia (en exceso o en defecto) entre el valor de las acciones recompradas y su valor nominal, o entre el valor nominal de las acciones y el monto pagado por ellas, se genera una prima (descuento) de emisión, la que se registra en cuenta separada bajo el nombre de capital adicional.



**d. Propiedad, planta y equipo**

**Reconocimiento y medición**

Según la sección 17 en su párrafo 15, Para **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, la propiedad planta y equipo debe cumplir con la condición de activos y además con las siguientes características:

- Activos no monetarios
- Tangibles físicamente
- Activos no corrientes
- Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados de la utilización del mismo.
- El costo del activo para la empresa puede ser valorado con suficiente fiabilidad.

La medición inicial de los elementos de propiedad planta y equipo se realizarán al modelo del costo para los siguientes Activos (Equipo de cómputo, muebles y enseres, Vehículos, maquinaria y equipo), lo cual sería el precio de compra más todos los gastos directamente atribuibles en los que se haya incurrido para que el activo funcione y opere de la manera esperada. Y se utilizara el valor revaluado para los siguientes activos (Terrenos y Edificios).

Los valores residuales y la vida útil estimada de los elementos de propiedad plantan y equipo se revisarán periódicamente para asegurar que los activos se están midiendo de acuerdo con la productividad real que están generando en la compañía Y para verificar que se está cumpliendo con el modelo que se plantea inicialmente, de ser necesario, se procede al ajuste de la vida útil estimada al final de cada periodo. Para **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** Serán reconocidos como propiedad, planta y equipo en su totalidad.

**Costos posteriores**

Los desembolsos posteriores se capitalizan sólo cuando es probable que den lugar a beneficios económicos futuros para **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** Las reparaciones y mantenimientos menores se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

Cuando algún bien de propiedad, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas se dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales

Se reconocerá como un componente adicional de un elemento de Propiedad Planta y equipo las adiciones que se realicen y que cumplan con los siguientes criterios de reconocimiento:

- a. Incrementan la capacidad productiva.
- b. Incrementen la capacidad de generación de beneficios económicos futuros
- c. Incrementan la vida útil esperada del activo

**Depreciación**

El gasto por depreciación se reconoce en los resultados del periodo de manera mensual, la depreciación de un bien de propiedad planta y equipo se hará de manera sistemática aplicando el método de línea recta en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente. El cual cesará cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable, o se clasifique como mantenido para la venta o cuando se de baja este activo.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** estima las vidas útiles de sus activos basándose en la experiencia y en la determinación de criterios justos, entre los principales se encuentran:

Propiedad Planta y Equipo	Vida Útil en años
Construcciones y edificaciones	60
Maquinaria y equipo	3 – 10
Equipo de Oficina	5 – 10
Muebles y enseres	5 – 10
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	3 – 5
Flota y equipo de transporte (Vehículos)	5 – 10
Flota Fluvial y marítima	5 – 15

Para **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** Serán reconocidos como propiedad, planta y equipo cuando su valor sea superior a cincuenta (50) UVT, su vida útil sea mayor a 2 años; y adicionalmente genere beneficios económicos.

### **e. Activos Intangibles**

Se reconoce un activo intangible en el balance cuando es probable que se obtenga de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad. Para que un elemento sea considerado como activo intangible debe cumplir con las tres características que son: identificabilidad, control y beneficios económicos futuros.

Un activo intangible se reconocerá si y solo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la empresa.
- b) El costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

Los activos intangibles se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye todos los desembolsos identificables directamente.

Estos activos intangibles corresponden a aplicaciones informáticas y programas de software, su reconocimiento contable se realiza inicialmente a su costo de adquisición. Estos activos se amortizan en su vida útil que se ha estimado en 5 años.

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** realizará una revisión del período y método de amortización cuando existan cambios significativos en el uso, avances tecnológicos y cambios de mercado que indiquen cambios en el valor residual de sus activos intangibles, cuando éstos lo contemplen. Tales cambios se reconocerán en el resultado. Lo anterior constituirá únicamente un cambio en estimación contable.

### **Medición posterior de un activo intangible**

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

### **f. Otros activos no financieros**

Aplicará la compañía **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, para toda clase de Activos no Financieros los pagos realizados de forma anticipada a:

- Anticipo a Contratistas.
- Anticipo por Arrendamiento de Inmuebles, arrendamientos Operativo.

Deben reconocerse como un activo cuando **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, tenga la certeza de que el bien adquirido le generara beneficios económicos futuros, cumpliéndose las siguientes características:

- Cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes.
- Cuando el pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios.

### g. Inversiones permanentes

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** posee inversiones permanentes en otras sociedades, especialmente del sector en el que se desarrolla la actividad económica. Estas inversiones generan dividendos anualmente los cuales son reconocidos una vez son decretados en las asambleas ordinarias, las cuales son medidas al costo de la inversión.

### h. Arrendamientos

#### Arrendamientos Operativos:

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento. Los arrendamientos que **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, defina dar por anticipado a solicitud del arrendador solo se realizaran por 6 meses del valor total del contrato, para los arrendamientos anticipados por un 1 año les será reconocido 10 meses de arrendamiento. Cualquier anticipo superior a lo establecido será evaluado por la gerencia.

#### Arrendamientos Financieros:

Los arrendamientos en términos en los cuales **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. A partir del reconocimiento inicial, el activo arrendado se valoriza al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable aplicable a éste.

Los gastos financieros derivados de la actualización financiera del pasivo registrado se cargan a gastos financieros del estado de resultados.

### i. Beneficios a los empleados

#### Beneficios a corto plazo:

Las retribuciones a los empleados a corto plazo comprenden partidas como sueldos, salarios, cotizaciones de seguridad social y todos aquellos componentes salariales, que generalmente son contabilizadas inmediatamente después de prestados los servicios. Cuando un empleado ha prestado sus servicios en la empresa durante un ejercicio, la empresa reconoce el valor de esa retribución en ese periodo como gasto del ejercicio (a menos que otra norma exija otro procedimiento) y como pasivo después de deducir cualquier valor ya satisfecho.

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** reconoce como gasto en sus resultados y como un pasivo los valores por indemnizaciones a pagar por el cese definitivo de un contrato laboral con un empleado, cuando la empresa así ha decidido resolverlo y está comprometida u obligada a realizarlo.

**j. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, si se posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** Efectúa las provisiones que surjan de contingencias adversas que, a juicio de la administración, deban ser reflejadas en los Estados Financieros.

Ciertas condiciones contingentes pueden existir en la fecha que los estados financieros son emitidos, dichas condiciones pueden resultar en una pérdida para **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** aunque las mismas únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son calificadas por la Administración de acuerdo con su probabilidad de ocurrencia con el concurso de sus asesores legales. Si la evaluación de la contingencia indica que es probable sobre el 50% de probabilidad que una pérdida material ocurra y el monto del pasivo puede ser estimado entonces es registrado en los estados financieros.

Prácticamente seguro > 90%

Probable > 50%

Posible < 50%

Remoto < 10%

**k. Ingresos**

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** aplicará el reconocimiento de los ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Ingresos por venta de bienes
- Ingresos por prestación de servicios
- Ingresos por intereses y rendimientos financieros

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad puede otorgar.

Cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

El ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

**1.1 Prestación De Servicios**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de avance de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** dentro de sus ingresos tiene los siguientes conceptos:

Rendimientos financieros generados por los dineros en cuentas de ahorro y certificados de depósito a término fijo, los cuales son reconocidos con el método de interés efectivo en el periodo que se causan.

## **1.2 Ingresos de Servicios**

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, clasificará y reconocerá sus ingresos en cada rubro, de acuerdo con los diferentes conceptos actualmente existentes en nuestra contabilidad. Cada producto es registrado teniendo en cuenta la normatividad vigente, los cuales son monitoreados de manera constante por el personal a cargo. A continuación, se presentan los ingresos por productos:

- Chance
- Súper Astro
- Betplay
- Baloto
- Raspe y Listo
- Loterías
- Productos Virtuales
- Giros Postales
- Recaudos
- Convenios de pago

## **2. Ingresos y costos financieros**

### **Ingresos Financieros**

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

### **Costos y Gastos financieros**

#### **3. Costos y Gastos**

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros (distintas a los deudores comerciales).

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo cualificado se reconocen en resultados financieros usando el método de interés efectivo.

#### **4. Impuesto**

El gasto por impuesto está integrado por impuestos corrientes e impuestos diferidos. El impuesto corriente y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. El impuesto corriente por cobrar también incluye cualquier pasivo por impuesto originado de la declaración de dividendos. Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del estado de la situación financiera.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que las acumulaciones de sus pasivos tributarios son adecuadas para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros.

Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha del estado de la situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

**Nota 5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Según la sección 11 de NIIF para pymes, El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica a continuación:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Cajas (a)	6.105.324	338.413
Bancos Cuentas Corrientes	517.484	3.563.375
Bancos Cuentas de Ahorro	742	742
Fideicomiso a Corto Plazo (b)	3.641.713	4.340.725
Reserva Raspe Y listo	3.920.898	4.919.946
<b>TOTAL, EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>14.186.161</b>	<b>13.163.201</b>

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los saldos en cajas y las cuentas de ahorros y corrientes en bancos los cuales son recursos disponibles cuyo valor razonable es igual a su valor en libros. Los saldos que conforman el efectivo y equivalente de efectivo no tienen ninguna restricción.

a). La variación de este rubro corresponde al efectivo trasladado de los bancos y fideicomiso a la caja para provisionar los puntos de venta para el pago de giros y nominas gubernamentales.

b). Los fidecomisos hacen parte del equivalente de efectivo debido a que se tienen como reserva técnica de premios, los cuales son disponibles en cualquier instante. Para el año 2022 la reserva técnica del producto raspe y listo fue revelada en el fidecomiso a corto plazo la compañía decide desglosar la información el año 2023 y se separa el valor de la reserva de raspa y listo.

### Nota 6. Clientes y otras cuentas por cobrar

Según la Sección 11 en su párrafo 8 de la NIIF para Pymes, las cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar es catalogada como instrumentos financieros. Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan: clientes, reclamaciones, y los rubros más representativos otros deudores, que corresponde a las operaciones con la Comercializadora de Servicios del Atlántico S.A.S.

De acuerdo con lo anterior se agrupan de la siguiente manera:

CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DIC 31 de 2023	DIC 31 de 2022
Cientes (a)	1.074.766	381.188
Depositos	3.372	27.680
Reclamaciones	28.919	23.461
Préstamos a Empleados	0	576
Otros (b)	7.057.495	4.333.480
Deterioro de Cuentas por cobrar	-57.534	-38.015
<b>TOTAL, CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.107.018</b>	<b>4.728.370</b>

a). Este valor corresponde a las cuentas por cobrar de los convenios que tiene actualmente la compañía y que a 31 de diciembre quedaron pendientes de pagos, como Red Empresarial de Servicios S.A, Corredor Empresarial S.A, Consorcio Energía Confiable, Aguas nacionales EPM, Consorcio multi energético de la costa entre otros.

b). Este valor se genera por la cuenta por cobrar a trabajadores por concepto de pago servicios de celular, descuadres en la caja, otros deudores por concepto de compensación de Rapa y listo mes de diciembre 2023 y su porcentaje más representativo corresponde al saldo por cobrar a la Comercializadora del Atlántico S.A por valor de \$5.124.018.661 generado por el contrato de colocación independiente de chance.

### Nota 7. Impuestos Corrientes

#### Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se tratan según la **sección 29 de NIIF para pymes**. De acuerdo con lo anterior la composición de los Activos por Impuestos Corrientes es la siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	DIC 31 de 2023	DIC 31 de 2022
Anticipo de Impuesto de Renta y Complementarios (a)	1.682.460	982.402
Anticipo Industria y Comercio	54.930	10.276
Anticipo Retención en la Fuente	110.845	108.358
Impuesto Industria y comercio retenido	4.735	5.179
Descuentos Tributarios (b)	165.003	162.108
Autoretención en Renta	1.845.280	1.368.666
<b>TOTAL, ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>3.863.253</b>	<b>2.636.989</b>

a). Este rubro está representado en los anticipos de retenciones por concepto de dividendos y participaciones del contrato mercantil de colocación de apuestas, entre Comercializadora de Servicios del Atlántico y **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.**, anticipos de retención por servicios, comisión, rendimientos financieros, y arrendamientos que nos aplicó el Consorcio de Energía Confiable, Aguas Nacionales EPM, Red De Servicios de la Orinoquia y el Caribe S.A entre otros.

b). Los descuentos tributarios, corresponden a los IVA por compra de activos productivos, descuento tributario por concepto del 50% del ICA efectivamente pagado en el año, además del 25% de las donaciones.

### Pasivo por Impuestos

La composición de los pasivos por Impuestos es la siguiente:

PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	DIC 31 de 2023	DIC 31 de 2022
Retención en la fuente	540.690	394.787
Impuesto a las venta retenido	119.580	115.790
Retención Industria y Comercio	2.295	5.016
Impuestos sobre las Ventas por Pagar	2.657.573	2.853.911
Impuestos de Renta y Complementario	5.223.258	5.005.795
Impuesto al Azar y juegos	1.735.827	1.831.220
<b>TOTAL, PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>10.279.223</b>	<b>10.206.519</b>

### Ley 2277 de 2022.

Con el propósito de apoyar el gasto social en la lucha por la igualdad y la justicia social y consolidar el ajuste fiscal, la presente ley tiene por objeto adoptar una reforma tributaria que contribuya a la equidad, progresividad y eficiencia del sistema impositivo, a partir de la implementación de un conjunto de medidas dirigidas a fortalecer la tributación de los sujetos con mayor capacidad contributiva, robustecer los ingresos del Estado, reforzar la lucha contra la evasión, el abuso y la elusión, y promover el mejoramiento de la salud pública y el medio ambiente.

- **Impuesto sobre la renta y complementarias personas jurídicas**  
**Tarifa general aplicable a partir del año gravable 2022 (Art.240 del Estatuto Tributario/ Art.10 de la ley 2277 de 2022).**  
 La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y cinco por ciento (35%)
- **Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades nacionales**  
 Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a sociedades nacionales, provenientes de distribución de utilidades que hubieren sido consideradas como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, conforme a lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 49 de este Estatuto, estarán sujetas a la tarifa del diez por ciento (10%) a título de retención en la fuente sobre la renta, que será trasladable e imputable a las personas naturales residentes.
- **Dividendos recibidos por personas naturales residentes.**  
 Los dividendos provenientes de utilidades no gravadas: Según el Numeral 3 del Art. 49 E.T., integran la base gravable del Impuesto de Renta y se les aplicará la tarifa del Art. 241 E.T. Se gravará con tarifas entre 0% para aquellos que sean inferiores a 1.090 UVT y el 39% para aquellos que superen las 31.000 UVT (El Art. 241 E.T.). Los dividendos provenientes de utilidades gravadas: Parágrafo 2° Art. 49 E.T. Continuarán gravadas a la tarifa establecida en el Art. 240 E.T.  
 La retención en la fuente para personas naturales residentes sobre dividendos pagados o decretados en calidad de exigibles, estarán sujetos a una retención del 0% y el 15%, para aquellos dividendos que superen las 1.090



UVT. El accionista persona natural residente imputará la retención en la fuente practicada en su declaración del Impuesto sobre la Renta.

- **Deducción de impuestos pagados y otros**

Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del Impuesto sobre la renta y complementarios. En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor. Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.

- **Determinación oficial de impuestos mediante factura**

La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN está facultada para facturar el impuesto sobre la renta y complementarios, que constituye la determinación oficial del respectivo impuesto y presta mérito ejecutivo. La notificación de la factura del impuesto sobre la renta y complementarios se realizará en los términos del artículo 566-1 del presente Estatuto, contra la cual no procederá recurso alguno, sin perjuicio de que el contribuyente agote los procedimientos para que la factura no preste mérito ejecutivo.

- **Aporte Voluntario en la declaración del Impuesto de Renta**

La nueva reforma tributaria crea el Art. 244-1 E.T. establece que los contribuyentes podrán realizar un aporte voluntario que se podrá determinar como un porcentaje del impuesto a pagar, este aporte se liquidara al momento de presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios. tendrá destinación para programas sociales que ayuden a mitigar la pobreza extrema, y al mejoramiento de la calidad de vida del adulto mayor, y con altos grados de discapacidad visual, absoluto o parálisis que afecten a tres (3) o más extremidades y personas con movilidad reducida. El valor del aporte no podrá ser tratado como un ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, ni dará lugar a ningún beneficio tributario.

- **Ganancias Ocasionales**

La reforma tributaria modificó varias de las disposiciones sobre las ganancias ocasionales que serán aplicables desde el año gravable 2023, entre ellas la tarifa de ganancias ocasionales para las sociedades nacionales. La ley 2277 de 2022 modificó el tratamiento tributario para las ganancias ocasionales, entre los cambios se evidencia una modificación a la tarifa del impuesto de ganancias ocasionales para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras.

El artículo 32 de la reforma tributaria modificó el artículo 313 del Estatuto Tributario así:

Fijase en quince por ciento (15 %) la tarifa única sobre las ganancias ocasionales de las sociedades anónimas, de las sociedades limitadas, y de los demás entes asimilados a unas y otras, de conformidad con las normas pertinentes. La misma tarifa se aplicará a las ganancias ocasionales de las sociedades extranjeras de cualquier naturaleza y a cualesquiera otras entidades extranjeras.

### Nota 8. Inventarios

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** reconocerá sus inventarios según el literal (c) la sección 13.1 de NIIF para pymes.

Este rubro a diciembre 31 de 2023 esta representados de la siguiente manera:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Recargas Productos Virtuales	444.710	264.284
Tiquetes Raspe (a)	654.746	2.058.582
<b>TOTAL, INVENTARIOS</b>	<b>1.099.456</b>	<b>2.322.866</b>

A diciembre 31 del 2023 los rubros Recargas Productos virtuales tiene un saldo de \$444.710 correspondiente al anticipo que se hace a Codesa por concepto recargas para productos virtuales y Full móvil.

a). Este rubro corresponde a la compra de tiquetes para la comercialización del incentivo con cobro de pago inmediato Raspa & listo.

b). La compañía decide revelar para el año 2023 los talonarios de chance bond y térmico en el rubro de otros activos los cuales para el año 2022 fueron revelados en el rubro de inventario, por lo cual se procede a Re expresar la información de los estados financieros en el rubro de inventarios para el año 2022 para que sean comparables.

#### **Nota 9. Otros activos no financieros**

El saldo de otros activos no financieros al cierre del ejercicio 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

<b>OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Seguros Y Fianzas (a)	299.065	127.348
Arrendamientos	33.648	32.121
Proveedores (b)	162.950	242.490
Vehiculos	19.054	14.194
Contratistas ( c)	509.600	500.000
Otros	10.256	10.256
Otros Anticipos (d)	740.017	511.073
Deterioro (e)	-500.000	-250.000
<b>ACTIVOS, OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>1.274.590</b>	<b>1.187.482</b>

a). Este rubro está compuesto por las pólizas adquiridas, dentro de las cuales se encuentran las pólizas todo riesgo para los puntos de ventas, las de responsabilidad civil extracontractual y pólizas de cumplimiento por contratos celebrados con diferentes convenios, como son: EPM, Consorcio de Energía Confiable, entre otros.

b). Este rubro representa anticipo otorgado a diferentes proveedores, como Henao Oviedo Carlos Eduardo, Mena Herrera Jhony, manjares Henao Andrés Fernando.

c). Este anticipo corresponde al proyecto de vivienda ciudadela Super Giros creado para el personal administrativo y de ventas el cual se encuentra en espera de ejecución del proyecto

d). A diciembre 31 del 2023 los rubros de talonarios Bond y térmico presenta un saldo de \$688.983 correspondiente a los formularios de chance (apuestas permanentes) los cuales se encuentran distribuidas en los departamentos de Chocó, Atlántico y Vichada, la cual corresponde a la papelería que se encuentra en los diferentes puntos de venta, donde la compañía tiene contrato de concesión, para el año 2022 los formulario de chance tradicional bond y térmico fueron revelados en el rubro de inventarios por tal razón se procede a Re expresar la información de este rubro a 31 de diciembre 2022, también encontramos el valor \$51.032 que corresponde a la operación por venta de chance millonario a nombre de Corredor Empresarial S.A.

e). El valor de este rubro corresponde al anticipo entregado para el proyecto ciudadela Super Giros creado para el personal administrativo y de ventas que se encuentra en proceso jurídico.

**Nota 10. Inversiones permanentes**

De acuerdo con la sección 11 en el párrafo 8 el literal (d), las inversiones permanentes serán catalogadas como instrumentos financieros no corrientes, La empresa cuenta con participación en 15 empresas nacionales, las cuales están medidas al costo histórico,

**Inversiones corrientes**

INVERSIONES	Método de Participación utilidad a Dic 2022	Utilidades recibidas de sociedades	Utilidad en Método de Participación a Dic 2023	Saldo Metodo participacion a 31 diciembre 2023
COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DE BOLIVAR S.A.S	1.397.307	-1.454.236	1.964.876	1.907.947
COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DE SUCRE S.A.S	792.766	-717.238	1.003.086	1.078.614
COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DEL ATLANTICO S.A.S.	2.341.037	-1.252.623	1.633.521	2.721.934
<b>TOTAL, INVERSIONES</b>	<b>4.531.110</b>	<b>-3.424.099</b>	<b>4.601.483</b>	<b>5.708.495</b>

**Inversiones No corrientes**

EMPRESAS	DIC 31 de 2023	DIC 31 de 2022	VARIACION
CODESA	467.391	467.391	0
COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DE BOLIVAR S.A.S	2.757.059	2.757.059	0
COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DE SUCRE S.A.S	1.388.273	1.388.273	0
COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DEL ATLANTICO S.A.S.	1.885.600	1.885.600	0
CORREDOR EMPRESARIAL S.A	387.842	387.842	0
GESTIONES COMERCIALES DE NARIÑO SAS	93.000	93.000	0
GESTIONES COMERCIALES DE SUCRE	360.000	360.000	0
INNOVANDO, JUEGOS Y ENTRETENIMIENTOS S.A.S	7.673	7.673	0
INVERSIONES EMPRESARIALES Y SERVICIOS S.A.S.	43.610	43.610	0
GESTORES E INVERSIONES S.A.S	197.200	197.200	0
RED DE SERVICIOS DEL NORTE DE SANTANDER S.A	2.397.615	2.397.615	0
RED DE SERVICIOS DEL CESAR SA	120.000	120.000	0
RED EMPRESARIAL DE SERVICIOS S.A.	3.030.302	2.797.552	232.750
SERVICIOS TRANSACCIONALES DE COLOMBIA S.A	300.000	300.000	0
SUPERSERVICIOS DEL MAGDALENA S.A.S	270.000	270.000	0
<b>TOTAL, INVERSIONES PERMANENTES</b>	<b>13.705.565</b>	<b>13.472.815</b>	<b>232.750</b>

De acuerdo con la sección 11 en el párrafo 8 el literal (d), las inversiones permanentes serán catalogadas como instrumentos financieros no corrientes no se tiene influencia significativa, control conjunto o control total por lo que se miden a costo menos deterioro, para el año 2023 hubo una capitalización en la inversión de Red Empresarial De Servicios S.A, por valor de \$232.750.

### Nota 11. Propiedades, Planta y Equipo

Según la sección 17 en su párrafo 15, RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A., La medición inicial de los elementos de propiedad planta y equipo se realizarán al modelo del costo para los siguientes Activos (Equipo de cómputo, muebles y enseres, Vehículos, maquinaria y equipo), lo cual sería el precio de compra más todos los gastos directamente atribuibles en los que se haya incurrido para que el activo funcione y opera de la manera esperada. Y se utilizara el valor revaluado para los siguientes activos (Terrenos y Edificios).

RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A hace este reconocimiento de manera mensual y sistemática, aplicando el modelo de línea recta, el cual cesara cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable, cuando se clasifique para la venta o se decida dar de baja al activo. Para determinar la vida útil del activo, según el párrafo 17.21 se debe considerar lo siguiente:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos como programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial, procedente de los cambios o mejoras en la producción o de los cambios en demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo y la depreciación a diciembre 31 2023 y 31 diciembre 2022:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL Y/O MARITIMO	VIGILANCIA Y ARMAMENTO	MEJORAS EN PROPIEDADES	TOTAL
Total propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre 2022	675.862	140.790	3.036.152	1.782.015	108.287	5.552	147.738	45.895	7.161.315
Adiciones	0	84.207	560.690	734.099	12.800	0	0	0	1.645.152
Baja y/o venta de activos fijos	0	0	8.765	1.905	7.450	0	0	0	18.120
Reclasificación (a)	269.981	0	0	0	128.600	0	0	0	269.981
Depreciación realizada año 2023	-14.140	-25.437	-560.833	-728.992	-35.401	-1.129	-36.152	-1.046	-1.487.737
A 31 de diciembre de 2023	931.703	199.564	3.044.774	1.789.028	221.736	4.427	111.586	44.851	7.606.831

### Propiedades de Inversión

PROPIEDAD DE INVERSION	REVALUACION PROPIEDAD DE INVERSION TERRENOS	REVALUACION PROPIEDAD DE INVERSION EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO FINAL A DICIEMBRE 2022	2.665.065	461.955	7.185.240
Reclasificación (a)	0	-269.981	-269.981
Recuperacion de Activo	0	269.981	269.981
SALDO FINAL A DICIEMBRE 2023	2.665.065	461.955	7.185.240

a). Este rubro está compuesto por la depreciación correspondiente a los bienes inmuebles ubicados en la ciudad de Cali y Quibdó; la oficina dos del edificio Santa Mónica de la torre dos, bien inmueble ubicado en quilbo Cinema, el piso tres y piso doce del Edificio Santa Mónica que para el año 2022 fue revelado en la depreciación de propiedad planta y equipo.

**Nota 12. Activos Intangibles**

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** hará reconocimiento de activos intangibles, de acuerdo con el principio general de reconocimiento de la **sección 18 párrafo 4**. La compañía a 31 de diciembre de 2023.

El rubro de los intangibles se detalla a continuación:

<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Compras de licencias (a)	49.182	11.969
Amortizaciones (b)	-40.831	-4.597
<b>SALDO FINAL A DICIEMBRE 2023</b>	<b>8.351</b>	<b>7.372</b>

a). La variación en este rubro corresponde a las licencias adquiridas para los equipos de computación de Windows de los equipos nuevos dando cumplimiento a las compras presupuestadas para el año 2023.

b) Este rubro está compuesto por las amortizaciones de las licencias adquiridas y su variación corresponde al alto nivel de compra de computadores para el desarrollo de la actividad en el año 2023.

**Nota 13. Impuestos Diferidos Pasivos**

Los saldos por impuestos diferidos serán reconocidos por aquellas diferencias temporales que puedan surgir del estado de situación financiera y que indicarán el resultado por recuperar o por pagar en periodos futuros. **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** reconocerá el impuesto diferido de acuerdo con la **sección 29.9**. Para pymes

El saldo presentado con corte a diciembre 31 2023 y 2022 es el siguiente:

<b>IMPUESTO DIFERIDO PASIVO</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Impuesto Diferido Pasivo	833.890	1.404.416
<b>TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO PASIVO</b>	<b>833.890</b>	<b>1.404.416</b>

<b>Impueso Diferido Neto</b>	<b>833.890</b>	<b>1.404.416</b>
------------------------------	----------------	------------------

El movimiento del impuesto diferido es el siguiente

<b>Impueso Diferido Neto</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
CARGO AL ESTADO DE RESULTADOS	-172.226	157.588
TRASLADO DE DEPRECIACION POR REVALUACION	-401	-15.061
CARGO A RESULTADOS INTEGRALES	-397.900	359.989
<b>Saldo</b>	<b>-570.527</b>	<b>502.516</b>
El calculo del impusto diferido se atribuye a las siguientes diferencias:		
	<b>IMP.DIF. DB</b>	<b>IMP.DIF.CR</b>
REVALUACION	126.574	0
ACTIVO FIJOS Y DEPRECIACION	443.953	0
<b>Total</b>	<b>570.527</b>	<b>0</b>

El movimiento del impuesto diferido es el siguiente:

A las diferencias temporarias sobre las cuales se realizó el cálculo del impuesto diferido se aplicó la tasa del 35% de acuerdo con la tarifa aplicada del año 2023.

El impuesto de renta diferido se registra de acuerdo con el método pasivo del balance. Tal método se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor en libros del activo y pasivo para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultaran en el futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles).

Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible. Los activos por impuesto diferido se reconocen sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

#### **Nota 14. Obligaciones Financieras LP**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo y en leasing con establecimientos financieros, y bancarios con destino a capital de trabajo y a los programas de inversión establecidos por la gerencia de la compañía, estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** reconocerá sus obligaciones financieras tanto corrientes como a largo plazo de acuerdo con la **sección 11** de instrumentos financieros. Las obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado como lo dice el **párrafo 11.14** siempre que cumpla con las condiciones para su cálculo.

La composición de los Obligaciones Financieras para los periodos analizados es la siguiente:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
<b>A Corto Plazo</b>		
CB Línea Tesorería y Corto Plazo (a)	51.663	44.576
<b>TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</b>	<b>51.663</b>	<b>44.576</b>
<b>Obligaciones Financieras a Largo Plazo</b>		
CB Líneas Leasing (b)	88.768	306.656
<b>TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>	<b>88.768</b>	<b>306.656</b>

a. Este rubro corresponde a la adquisición de un crédito a hasta un año a una tasa de 23,74% E.A para capital de trabajo por valor de \$309.980

b. Este rubro representa contrato de Leasing Financiero a una tasa efectiva 2.56% y una tasa nominal 2.50% para la adquisición de 303 máquinas POS TERMINAL y por contrato de arrendamiento Leasing de camioneta marca Toyota línea Hilux modelo 2020

#### **Nota 15. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Las diferentes cuentas por pagar a los acreedores serán reconocidas de igual forma, según lo establece la **sección 11 para pymes** de instrumentos financieros y su medición posterior se calculará al costo amortizado mediante el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un periodo de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

<b>ACREEDORES COMERCIALES</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Financieros	0	3.285
Servicio de Mantenimiento	23.659	0
Arrendamientos	8.508	41.242
Transportes, Fletes y Acarreos	61	235
Servicios publicos	12.104	1.955
Seguros	28.036	16.881
Publicidad, Propaganda y Promoción	0	1.275
Premios por pagar (a)	1.157.468	1.513.195
Otras Cuentas Por Pagar (b)	183.468	2.260.223
Acreedores Varios	205.832	172.477
Otros Pasivos Ingresos Recibidos para Terceros (c)	2.740.475	1.152.915
Base premio doble acierto ( d)	23.845	3.614
Reserva premio doble acierto (d)	10.839	12.010
<b>TOTAL, ACREEDORES COMERCIALES</b>	<b>4.394.295</b>	<b>5.191.963</b>

<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Proveedores Nacionales	89.340	419.387
<b>TOTAL, PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>89.340</b>	<b>419.387</b>

<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Dividendos pendientes por pagar	823.734	986.477
<b>TOTAL, DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	<b>823.734</b>	<b>986.477</b>

<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Otros Pasivos (e)	1.321.509	1.312.579
<b>TOTAL, OTROS PASIVOS</b>	<b>1.321.509</b>	<b>1.312.579</b>

a). El rubro premios por pagar, corresponde a la premiación que aún no ha sido cobrada por los distintos ganadores.

b). La variación de este rubro corresponde al pago total de la cuenta por pagar a nombre del señor Reinaldo Rojas Castellano por valor de \$2.187.612 por concepto de compra de acciones en la compañía de Red de servicios del norte de Santander S.A, y sumado a esta variación en el año 2022 en el rubro de otras cuentas por pagar se revelo teniendo en cuenta los aportes de nómina por pagar por valor de \$198,544 a nombre de la compañía su crédito, la compañía decide re expresar la información a corte 31 de diciembre 2022 en el rubro de Beneficios a empleados.

c). Este corresponde a todos aquellos recaudos de las empresas con las cuales **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** tiene convenios. Dentro de los cuales los más significativos son: servicios públicos, loterías, recaudos, entre otras para el año 2023.

d). Este rubro este compuesto por el valor correspondiente a la base de los premios y la reserva de doble acierto de 3 y 4 cifras, que para el año 2022 fueron revelados en el rubro de Otros pasivos ingreso recibido para terceros por valor de \$15.624.

e). Este rubro corresponde al anticipo recibo por la venta de locales comerciales a nombre de Red Empresariales de Servicios S.A.

### Nota 16. Beneficios a Empleados

**RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** medirá acuerdo a la **sección 28.4 de NIIF para pymes** todos los beneficios a corto plazo por concepto de salarios, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones de los trabajadores de la Compañía Contablemente se realizó reclasificación de cuentas de provisiones por tratarse bajo NIIF pymes de pasivos reales.

El detalle de beneficios a empleados al 31 de diciembre 2023 de los estados financieros es el siguiente:

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Salarios Por Pagar	6.765	8.680
Cesantías Consolidadas	399.683	321.490
Intereses a las Cesantías	47.035	37.642
Vacaciones Consolidadas	176.129	173.428
Aportes EPS	70	101
Cooperativa	0	20.172
Aportes de Nomina Por Pagar (a)	161.469	198.544
<b>TOTAL, BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>791.151</b>	<b>760.056</b>

a). Este rubro para el año 2022 fue revelado en el rubro de Otras cuentas por pagar por decisión de la compañía en el año 2023 se revela en el rubro de Beneficios a empleados; por lo cual se re expresa la información a 31 de diciembre del año 2022 para que sea comparable.

### Nota 17. Patrimonio

<b>PATRIMONIO</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Capital Social (a)	10.000.000	10.000.000
Reservas (b)	5.718.869	4.469.554
Resultado Ejercicio (C)	14.647.256	12.493.155
Resultado ejercicios anteriores (d)	12.524.470	8.113.958
Superavit por revaluacion	1.180.792	687.464
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>44.071.387</b>	<b>35.764.131</b>

(a) **Capital Social:** El capital autorizado de la empresa asciende a \$12.000.000, del capital autorizado \$ 10.000.000 corresponde al capital suscrito y pagado. Compuesto por 1.000.000 acciones de valor nominal \$10.000, en poder de personas naturales y jurídicas nacionales.

(b) **Reservas:** La Compañía apropia como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, los cuales ascienden a \$ 5.718.870. La reserva no es distribible antes de la liquidación de la Compañía; la empresa tiene una reserva para adquisición de acciones por valor de \$203.755



(c) **Utilidad del Ejercicio:** Corresponde a las utilidades en el periodo y que se pondrá a disposición de los accionistas en la Asamblea ordinaria del año 2024.

(d) **Resultado Ejercicios Anteriores:** Corresponde a los valores acumulados por las utilidades de años anteriores por valor de \$8.113.957, ajuste por adopción por primera vez por valor de \$ (444.108) y la retención en la fuente imputable a accionista por valor de \$(418.513). Este rubro para el año 2023 corresponde a las retenciones que le aplicaron a la **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** Por concepto de dividendos decretados por las empresas: Comercializadora de Servicios de Bolívar S.A.S según acta N° 23, Comercializadora de Servicios de Sucre S.A.S según acta de asamblea N°18, Comercializadora de Servicios del Atlántico S.A.S según acta de asamblea N° , Red de Servicios del Cesar S.A según acta N°13, Superservicios de la Magdalena S.A.S según acta N° 15 y Red de Servicios del Norte de Santander S.A según acta de asamblea N° 55, por lo cual este derecho se trasladó a los accionistas, cumpliendo lo establecido en el art. 242-1 del Estatuto Tributario.

### Nota 18. Ingresos Operacionales

- 1- La composición de los ingresos por actividades es reconocida para **RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A.** de acuerdo con la **sección 23 para pymes en el párrafo 1 que dice:** “Esta sección se aplicara al contabilizar los ingresos por actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones o sucesos:
  - a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su venta)
  - b) La prestación de servicios

El concepto de ingreso comprende tanto las operaciones por actividades ordinarias como las ganancias, es decir que los ingresos por otras actividades también serán tratados según lo contempla la sección 23.

- 2- **Ingresos de Apuestas Permanentes:** Este valor fue el resultado de la explotación del monopolio de apuestas permanentes en los Departamentos de Chocó en virtud del contrato de concesión No. 0001 de 23 Abril 2018, Vichada contrato de concesión No. 1364 de 1 de Enero 2019, y Atlántico contrato de concesión No. 035 de 2 Abril de 2019.
- 3- **Los ingresos Operacionales:**

INGRESOS OPERACIONALES	DIC 31 de 2023	DIC 31 de 2022
Ingresos Apuestas Permanentes	122.925.627	113.676.644
Ingresos por incentivo de cobro inmediato	16.879.847	26.749.495
Ingresos Otros Productos (Gravados)	1.647.122	603.733
Ingresos Otros Productos no gravados	28.863.609	23.817.162
Devoluciones Rebajas y Descuentos	-1.046.245	-112.223
<b>TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>169.269.960</b>	<b>164.734.811</b>

**Los ingresos Operacionales se descomponen así:**

<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Chance Tradicional (a)	103.665.326	95.561.249
Chance Millonario	2.514.353	2.497.063
Doble Acierto 3 cifras	6.283.909	5.896.080
Doble Acierto 4 cifras	4.236.471	3.404.134
Incentivos sin cobro	4.118.158	4.890.604
Incentivos con cobro	2.107.411	1.427.514
Incentivo con cobro inmediato	16.879.847	26.749.495
Otros Recaudos	1.846.240	816.097
Super Astro	1.430.426	1.238.248
Giros	8.619.313	9.320.625
Productos Virtuales (b)	2.309.160	2.411.047
Loterías	589.187	487.961
Betplay (c)	14.632.382	8.865.526
Recaudos	5.747	28.556
Convenios de Pagos	854.764	1.193.243
Baloto (d)	88.616	27.179
Corresponsalia bancaria	134.895	32.413
Devoluciones y Rebajas	-1.046.245	-112.223
<b>TOTAL, INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>169.269.960</b>	<b>164.734.811</b>

- a). Se re expresa la nota 18 discriminando para el año 2023 y 2022 el ingreso de chance por cada una de sus modalidades.
- b). Este rubro se compone por los ingresos de productos virtuales y los descuentos concedidos, otorgados por cumplimiento de ventas.
- c). En el producto Betplay la variación se dio por el aumento en las apuestas, debido a los juegos que se desarrollaron durante el año.
- d). La variación de este rubro corresponde que para el año 2023 este producto se comercializo todo el año en comparación al año 2022 que ingreso al portafolio en de la empresa en junio.

#### **4- Otros ingresos operaciones**

<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Utilidades recibidas de sociedades	671.158	1.009.507
Utilidad por metodo de participacion (a)	4.601.483	3.831.218
Arrendamientos	537.219	536.386
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	0	10.076
Utilidad en venta de Inversiones	0	41.721
Descuentos concedidos (b)	7.257	62
Recuperaciones	11.083	349.234
Otros Ingresos	46.171	65.353
Indemnizaciones (c)	151.209	0
Ingresos de Ejercicios Anteriores	5.222	12.701
Recuperacion de Activos ( e)	269.981	0
Ajuste al Peso	525	65
<b>TOTAL, OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>6.301.308</b>	<b>5.856.323</b>

- a). Este rubro está compuesto por las variaciones correspondiente al patrimonio de las empresas en las cuales tenemos participación significativa pero no el control, como son la Comercializadora del Atlántico S.A.S, comercializadora de servicios de bolívar S.A.S Y la Comercializadora de Servicios de Sucre S.A.S.
- b). Este rubro este compuesto por los descuentos que otorgan las alcaldías municipales por pronto pago correspondiente al pago del impuesto de industria y comercio entre ellas tenemos la alcaldía de Istmina, Quibdó, Alto Baudó entre otras.
- c). Este rubro estos compuestos de los ingresos recibidos por la indemnización por incumpliendo de contrato correspondiente a la dotación año 2023 por valor de \$3.967 con la compañía Meicy y su mayor porcentaje corresponde al pago del seguro todo riesgo por concepto de siniestro vehículo placas DQL 083 que fue reconocido por la compañía aseguradora seguros Bolívar.
- e). Este rubro corresponde a la Recuperación de la Depreciación por revaluación de un Activo de Propiedad de Inversión.

### 5- Ingresos Financieros:

INGRESOS FINANCIEROS	DIC 31 de 2023	DIC 31 de 2022
Intereses	1.016.114	314.743
<b>TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>1.016.114</b>	<b>314.743</b>

Los intereses financieros generados a 31/12/2023 corresponden a: 1- Intereses por rendimientos financieros en cuentas de ahorros y fiducias por valor de \$ 907.845, 2-Intereses Fideicomisos \$18.110, 3- Interés por rendimiento Operador Nacional de Juegos S.A.S \$ 37.298 y 4- interés por fondo de inversión colectiva \$ 52.861.

### Nota 19. Costos de ventas

Los costos de ventas corresponden a todos aquellos que se derivan tanto de la actividad principal (chance), como también de las otras actividades tales como: Loterías, Productos Virtuales, Giros, etc.; los cuales se describen a continuación:

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	DIC 31 de 2023	DIC 31 de 2022
Chance Tradicional (a)	110.396.822	102.741.247
Reserva 6,5% chance millonario	89.951	58.625
Garantía 7,5% chance millonario	215.452	67.645
Acumulado 14% chance millonario	158.268	223.564
administracion chance millonario	23.137	18.343
Publicidad 3% chance millonario	57.115	50.133
Base premio doble acierto 3CF \$ 1.000	538.950	602.384
Base premio doble acierto 3CF \$ 2.500	381.577	356.122
Reserva 14% doble acierto 3CF \$ 1.000	332.799	332.264
Reserva 14% doble acierto 3CF \$ 2.500	247.337	223.912
Reserva 14% doble acierto 4CF \$ 1.000	199.133	281.117
Reserva 14% doble acierto 4CF \$ 2.500	297.747	195.461
Reserva 6.5 % doble acierto 4CF \$ 1.000	44.676	0
Incentivo con cobro pago inmediato	17.443.685	25.743.699
Super Astro	302.461	162.957
Giros	1.077.706	1.199.641
Productos Virtuales	515.454	383.950
Loterías	144.266	116.747
Betplay (b )	1.742.945	1.287.473
Recaudos	100.272	87.830
Convenios de Pagos	0	193
Costo de personal	4.067.857	3.522.656
Costos Comunes (c)	5.353.239	4.254.690
Baloto	25.328	3.621
Corresponsalia Bancaria	12.225	1.026
Promocionales	1.439	200
<b>TOTAL, COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>143.769.841</b>	<b>141.915.500</b>

- a). Se re expresa la nota 19 discriminando para el año 2023 y 2022 los costos por concepto de Chance millonario y doble acierto regional.
- b). La variación en el costo del producto Betplay, se debió al aumento de la venta del producto generando mayor ingreso al colocador.
- c). Los costos comunes están representados por los siguientes rubros: **1-** Arriendos de puntos de ventas, **2-**arriendos de vehículos, **3-**arriendo de máquinas, **4-** Servicios públicos, **5-** Servicio de transporte de efectivo, **6-** Servicio de vigilancia, entre otros.

**Nota 20. Gastos**

**Gastos Operacionales de administración**

A continuación, se describen los gastos en los que ha incurrido la compañía que hacen parte del giro normal de su actividad durante los años en mención.

**Gastos operacionales de administración**

<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Gastos de Personal (a)	2.752.758	2.002.039
Honorarios	2.258.951	1.921.661
Arrendamientos	181.748	163.548
Contribuciones y Afiliaciones	56.916	52.056
Seguros	7.853	42.401
Servicios	347.886	239.695
Gastos Legales	2.512	42.568
Mantenimiento y Reparaciones	33.640	20.425
Adecuaciones e Instalaciones	9.282	26.233
Gastos de Viaje	135.052	91.513
Depreciacion (b)	1.487.737	1.391.192
Amortizaciones	42.948	10.383
Diversos (c)	372.840	519.084
Deterioro	250.000	250.000
<b>TOTAL, GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>7.940.123</b>	<b>6.772.798</b>

- a). Los gastos de personal su variación corresponde al incremento autorizado para la nómina del año 2023 y los cargos nuevos para el año 2023.
- b). Los gastos de depreciación incrementaron debido a que se compró más activos fijos comparados con el año anterior, los cuales fueron depreciado de acuerdo con las políticas contables.
- c). Los gastos diversos están representados así: **1-** Libros, suscripciones, periódicos y revistas, **2-** Atención y eventos, **3-** Elementos de aseo y cafetería, **4-** Útiles y papelería, **5-** Combustibles y lubricantes, Casinos y restaurantes Y Otros gastos diversos.

**Gastos Operacionales de Ventas**

<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTA</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Personal	1.465.133	964.927
Arrendamiento Oficinas y Puntos de Venta	672	95
contribuciones y Afiliaciones	0	901
Seguros	277.070	288.596
Servicios	682.795	664.060
Gastos Notariales	10.205	15.001
Mantenimiento y Reparaciones	479.834	428.100
Adecuaciones e Instalaciones	675.217	713.315
Gastos de Viaje	18.375	13.365
Amortizaciones	0	5.016
Diversos	635.244	459.930
<b>TOTAL, GASTOS OPERACIONALES DE VENTA</b>	<b>4.244.545</b>	<b>3.553.306</b>

**Otros Gastos Operacionales**

<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Retiro de Propiedad, Planta y Equipo (a)	0	342.621
Venta de Otros Activos	0	2.030
Perdidas Por Siniestros	56.122	15.822
Costas y Procesos Judiciales	0	30.000
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	27.733	34.743
Impuestos Asumidos	11.727	823
Gastos No deducibles	33.175	34.130
Multas, Sanciones y Litigios	7.123	19.590
Donaciones (b)	201.700	122.322
Otros	133	2.825
<b>TOTAL, OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>337.713</b>	<b>604.905</b>

a).la variación de este rubro corresponde a que en el año 2023 no hay bajas de activo por concepto de propiedad planta y equipo y que para el año 2022 se realizó la venta del piso 12 de la oficina santa Mónica.

b). Este rubro corresponde a las donaciones entregadas a la Fundación Social San Juanito con destino para el servicio de Educación de los niños del centro integral de aprendizaje.

**Gastos Financieros**

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Comisiones bancarias	103.299	169.095
Cuota de manejo	1.058	928
Interes Prestamos bancarios	93.983	71.807
Otros Gastos Financieros	571	4.853
<b>TOTAL, GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>198.911</b>	<b>246.683</b>

**Nota 21. Impuestos**

El saldo a diciembre 31 correspondiente a gasto por impuestos se relaciona a continuación:

<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Impuesto de renta Corriente	5.223.258	5.005.796
Impuestos Diferidos	-172.226	157.588
Otros impuestos y tasa (a)	397.961	156.146
<b>TOTAL, IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>5.448.993</b>	<b>5.319.530</b>

**a). Otros impuestos y tasa:** Este rubro corresponde a los impuestos de industria y comercio y avisos tablero, tasa bomberil, impuesto predial, impuestos de vehículos, Impuesto gravámenes a los movimientos financieros (GMF) y el valor correspondiente a la tasa.

**Nota 22.- Otros resultados integrales**

<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>DIC 31 de 2023</b>	<b>DIC 31 de 2022</b>
Traslado depreciacion por revaluacion	-401	-15.060
impuesto diferido por revaluacion de terrenos	491.826	-52.761
impuesto diferido por revaluacion propiedad de inversion	0	-221.357
impuesto diferido por revaluacion en propiedad planta y equipo	-93.525	-70.811
<b>TOTAL, OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>397.900</b>	<b>-359.989</b>

**Nota 23. - Eventos posteriores a la fecha de reporte**

No se ha dado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

**Nota 24. - Autorización de los estados financieros**

Los estados financieros separados por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023 (incluyendo comparativos) se revisaron y aprobaron el (27) de febrero 2024.



**JAIME FERNANDEZ NARANJO**  
Representante Legal



**FANNY RAMIREZ CORDOBA**  
Revisora Fiscal TP 68980-T  
Designada de GQS CONTADORES PUBLICOS S.A.S.



**MARLI SUDILDA IPIA COMETA**  
Contadora Pública  
TP 212654 –T