

INVERSIONES JGV SAS

NIT: 900.555.053 -5

Estados Financieros Bajo NIIF

Años 2025 y 2024



*** ACTIVIDADES DE JUEGOS DE AZAR Y APUESTAS**

INVERSIONES JGV SAS

NIT: 900.555.053 -5

Estado de Situación Financiera

Para el periodo comprendidos entre Enero 1 y el 31 de Diciembre de 2025 y 2024

Expresado en pesos colombianos



	Nota	COL \$			
		%	2025	%	2024
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	2,18%	138.214.473	3,09%	137.206.519
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	6	0,00%	189.838	19,01%	845.000.002
Otros Activos no Financieros Corrientes	7	3,01%	190.654.518	1,22%	54.281.616
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		5,19%	329.058.829	23,31%	1.036.488.137
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad Planta y Equipo	8	126,27%	7.999.532.805	111,74%	4.968.092.143
Depreciación Acumulada	8	-31,47%	-1.993.460.850	-35,06%	-1.558.567.558
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		94,81%	6.006.071.955	76,69%	3.409.524.585
TOTAL ACTIVOS		100,00%	6.335.130.784	100,00%	4.446.012.722
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Obligaciones Financieras de Corto Plazo	10	1,29%	82.000.000	4,50%	200.000.000
Cuentas Comerciales por pagar Corrientes	11	10,02%	634.662.281	16,05%	713.773.823
Pasivos por Impuestos Corrientes	12	4,80%	303.997.000	4,82%	214.457.000
Beneficios a los Empleados Corrientes	13	0,55%	35.096.629	0,00%	0
Otros Pasivos no Financieros Corrientes	14	1,99%	126.126.000	1,60%	71.172.000
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		18,66%	1.181.881.910	26,98%	1.199.402.823
PASIVOS NO CORRIENTES					
Obligaciones Financieras de Largo Plazo	10	84,89%	2.365.978.133	40,71%	939.231.284
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		0,00%	2.365.978.133	0,00%	939.231.284
TOTAL PASIVOS		18,66%	3.547.860.043	26,98%	2.138.634.107
PATRIMONIO					
Capital en Acciones	15	11,05%	700.000.000	15,74%	700.000.000
Reserva Legal	15	2,33%	147.854.773	3,33%	147.854.773
Resultado de Ejercicios Anteriores	15	23,04%	1.459.523.841	31,16%	1.385.571.229
Resultado del Ejercicio	15	7,58%	479.892.126	1,66%	73.952.612
TOTAL PATRIMONIO		44,00%	2.787.270.740	51,90%	2.307.378.614
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		62,65%	6.335.130.784	78,87%	4.446.012.722

JUAN CARLOS GUTIERREZ PAEZ
Representante Legal

JULIAN ANDRES ESCOBAR FAJARDO
Contador Publico
TP 288768-T

CIRO OÑATE CAICEDO
Revisor Fiscal
TP 277006-T

INVERSIONES JGV SAS

NIT: 900.555.053 -5

Estado de Resultados Integral

Para el periodo comprendidos entre Enero 1 y el 31 de Diciembre de 2025 y 2024

Expresado en pesos colombianos



	Nota	COL \$			
		%	2025	%	2024
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	100,0%	6.755.526.359	100,0%	6.201.912.016
Costo de Ventas		0,0%	<u>0</u>	0,0%	<u>0</u>
Utilidad (Pérdida) Bruta		100,0%	6.755.526.359	100,0%	6.201.912.016
Otros ingresos operativos	17	0,4%	28.005.314	0,8%	46.744.566
Gastos generales y administrativos	18	71,9%	4.858.207.990	78,6%	4.871.649.728
Gastos de ventas	19	14,6%	<u>989.378.330</u>	12,4%	<u>767.444.417</u>
Utilidad (Pérdida) operativa		13,9%	935.945.353	9,8%	609.562.437
Ganancia por participación y disposición de Asociadas y Negocios Conjuntos		0,0%	-	0,0%	-
Otros ingresos de inversiones		0,0%	-	0,0%	-
Utilidad (Pérdida) antes de financiamiento e impuesto a la renta		13,9%	935.945.353	9,8%	609.562.437
Gastos diversos y financieros	20	2,3%	<u>152.056.228</u>	5,2%	<u>321.152.825</u>
Utilidad (pérdida) Antes de Impuestos		11,6%	783.889.126	4,7%	288.409.612
Gasto por Impuesto a las Ganancias (Renta)	12	4,5%	303.997.000	3,5%	214.457.000
Utilidad (pérdida) del año procedente de actividades que continúan		7,1%	479.892.126	1,2%	73.952.612
Pérdida del año procedente de actividades discontinuadas			-		-
Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio contable		7,1%	479.892.126	1,2%	73.952.612
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		7,1%	479.892.126	1,2%	73.952.612

JUAN CARLOS GUTIERREZ PAEZ
Representante Legal

JULIAN ANDRES ESCOBAR FAJARDO
Contador Publico
TP 288768-T

CIRO OÑATE CAICEDO
Revisor Fiscal
TP 277006-T

INVERSIONES JGV SAS

NIT: 900.555.053 -5

Estado de Cambios en el Patrimonio

Para el periodo comprendidos entre Enero 1 y el 31 de Diciembre de 2025 y 2024

Expresado en pesos colombianos



	<i>Capital en Acciones</i>	<i>Reservas</i>	<i>Resultado del Ejercicio</i>	<i>Resultados Acumulados</i>	<i>Patrimonio total</i>
Patrimonio Reexpresado al 1 de Diciembre 31 de 2023	700.000.000	147.854.773	53.781.268	1.331.789.961	2.233.426.002
Capital Autorizado	0	0	0	0	0
Transac. con Propietarios Emisión de Acciones	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0	73.952.612	0	73.952.612
Traslado a Utilidades Acumuladas	0	0	-53.781.268	53.781.268	0
Patrimonio Atribuible a los Accionistas a Diciembre 31 de 2024	700.000.000	147.854.773	73.952.612	1.385.571.229	2.307.378.614
Corrección de un error de un Periodo Anterior	0	0	0	0	0
Cambios en Políticas Contables	0	0	0	0	0
Patrimonio Reexpresado al 31 de Diciembre de 2024	700.000.000	147.854.773	73.952.612	1.385.571.229	2.307.378.614
Capital Autorizado	0	0	0	0	0
Transac. con Propietarios Emisión de Acciones	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0	479.892.126	0	479.892.126
Traslado a Utilidades Acumuladas	0	0	-73.952.612	73.952.612	0
Patrimonio Atribuible a los Accionistas a Diciembre 31 de 2025	700.000.000	147.854.773	479.892.126	1.459.523.841	2.787.270.740
Corrección de un error de un Periodo Anterior	0	0	0	0	0
Cambios en Políticas Contables	0	0	0	0	0
Patrimonio Reexpresado al 1 de Diciembre 31 de 2025	700.000.000	147.854.773	479.892.126	1.459.523.841	2.787.270.740

JUAN CARLOS GUTIERREZ PAEZ
Representante Legal

JULIAN ANDRES ESCOBAR FAJARDO
Contador Publico
TP 288768-T

CIRO OÑATE CAICEDO
Revisor Fiscal
TP 277006-T

INVERSIONES JGV SAS

NIT: 900.555.053 -5

Estado de Flujos de Efectivo

Para el periodo comprendidos entre Enero 1 y el 31 de Diciembre de 2025 y 2024

Expresado en pesos colombianos



	Nota	COL \$	
		2025	2024
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Ganancia del año		479.892.126	73.952.612
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		434.893.292	350.742.346
Gastos por depreciación		434.893.292	350.742.346
Gastos por amortización		0	0
Gasto por Deterioro de Cartera		0	0
Cambios en el capital de trabajo		808.916.350	266.264.791
Aumento (Disminución) en Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes		0	0
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Cobrar Corrientes		844.810.165	-717.053.199
Aumento (Disminución) en otros activos		0	550.782.239
Aumento (Disminución) en inventarios		0	0
Aumento (Disminución) en Activos por Impuestos		0	0
Aumento (Disminución) en Activos por Partes Relacionadas		0	0
Aumento (Disminución) en Otros Activos no Financieros Corrientes		-136.372.902	174.225.201
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar Corrientes		-79.111.542	154.136.550
Aumento (Disminución) en Pasivos por Impuestos Corrientes		89.540.000	56.141.000
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos no Financieros Corrientes		54.954.000	48.033.000
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación		1.723.701.768	690.959.748
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Importe pagado por la compra de propiedades, planta y equipo		-3.031.440.662	-890.282.048
Importe pagado por la compra de intangibles		0	0
Cobros por venta de equipo		0	0
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		-3.031.440.662	-890.282.048
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Pago / Recaudo de Creditos Bancarios Tomados		1.308.746.849	228.915.949
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar no Corrientes		0	0
Aumento (Disminución) en Pasivos con Partes Relacionadas		0	0
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiación		1.308.746.849	228.915.949
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		1.007.954	29.593.649
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año		137.206.519	107.612.869
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		138.214.473	137.206.519

JUAN CARLOS GUTIERREZ PAEZ
Representante Legal

JULIAN ANDRES ESCOBAR FAJARDO
Contador Publico
TP 288768-T

CIRO OÑATE CAICEDO
Revisor Fiscal
TP 277006-T

INVERSIONES JGV SAS

NIT: 900.555.053 -5

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el periodo comprendidos entre Enero 1 y el 31 de Diciembre de 2025 y 2024



Nota 1: Información General

INVERSIONES JGV SAS es una Sociedad por Acciones Simplificada establecida de acuerdo con las leyes colombianas, fue inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 11 de septiembre del 2012 bajo el número 01665445 del libro IX del Registro Mercantil., Tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá y tiene duración indefinida.

INVERSIONES JGV SAS, se dedica a La explotación y comercialización de juegos de suerte y azar en la modalidad de localizados, en establecimientos propios o de terceros la comercialización de máquinas recreativas. 2. La realización de cualquier actividad económica comercial o civil lícita tanto en Colombia como en el extranjero. En desarrollo de su objeto social la sociedad podrá; A) Adquirir, gravar o limitar el dominio de toda clase de bienes muebles o inmuebles y enajenarlos cuando por razones de necesidad o conveniencia fuere aconsejable su disposición. B) Tomar dinero en mutuo, celebrar toda clase de operaciones financieras que le permitan obtener fondos y otros activos necesarios para el desarrollo de sus actividades, C) Constituir y aceptar toda clase de garantías reales o personales, girar, aceptar y en general negociar títulos valores de orden crediticio como letras, cheques, pagares, entre otros. D) Abrir, mover y manejar cuentas bancarias bajo la firma social y celebrar con esta clase de establecimientos u otros similares, operaciones financieras o de crédito. E) Fundar o tomar intereses como socios o accionistas de otras sociedades que tengan fines similares o complementarios, hacer aportes en dinero, en especie o en servicio a dichas sociedades o empresas, fusionarse con ellas, o absorberlas, y en general celebrar y ejecutar sea en su propio nombre o por cuenta de terceros en participación con estos, todos los actos o contratos y todas las operaciones sobre bienes muebles e inmuebles, que sean necesarios o convenientes para la realización del fin que ella persigue o que pueda favorecer o desarrollar sus actividades y que en manera directa guarde relación de medio a fin con el objeto social aquí expresado. Par. 1° La sociedad no podrá ser fiadora o garante de terceros, incluyendo a los socios, en ambos casos, excepto cuando sea aprobada por el ciento por ciento (100%) de las acciones en que se encuentra dividido el capital social de la sociedad.

Nota 2: Bases de Presentación

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos (COL\$), que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables establecidas para la entidad. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

Nota 3: Políticas Contables

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Se consideran efectivos y equivalentes a efectivo todos los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

Equivalentes del efectivo comprende las inversiones a corto plazo (hasta tres meses), fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con obligaciones.

Deudores comerciales Corrientes y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Se consideran condiciones normales de crédito 90 días y bajo este esquema la compañía realiza sus operaciones de venta. Cuando las condiciones comerciales superan este plazo el valor presente se establece a la tasa de interés que maneja la compañía con el banco que tenga relaciones comerciales a la fecha sobre la que se informa. Si llegare a tener más de una entidad financiera se establecerá un promedio de tasas de las diferentes carteras manejadas.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Para determinar tal situación la compañía procede revisando su cartera de clientes y otros deudores de la siguiente forma:

- a** Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
 - b** Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
 - c** El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
 - d** Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
 - e** Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.
- * Vencimiento entre 1 y 90 días
 - * Vencimiento entre 91 y 180 días: 5%
 - * Vencimiento más de 181 días: 10%
 - * Si se llegare a tener evidencia objetiva que una cartera ha sufrido una afectación que induzca a determinar su irrecuperabilidad se procederá a deteriorar el 100% sin tener en cuenta los parámetros anteriores. En todo caso el tope a deteriorar será del 100% de la cartera.

Inventarios

INVERSIONES JGV SAS considerará como inventarios:

- * Aquellos activos que se mantienen para su venta en el curso normal de las operaciones.
- * Aquellos activos en producción destinados a la venta.
- * Aquellos activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

Una partida inventario se reconocerá como inventario solo si la sociedad obtendrá beneficios futuros asociados a ese elemento y que el costo de dicho elemento pueda ser medido con fiabilidad.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del costo promedio.

El costo del inventario estará conformado por todos los costos de compra, transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación final. Los costos por intereses cuando se adquieran inventarios con pagos a plazos se llevarán al estado de resultado y no como mayor valor del inventario.

La distribución de los costos en los productos terminados se realiza de la siguiente manera:

- * Costos Directos: Se imputan directamente al producto final
- * Costos Indirectos Fijos: Se miden sobre la capacidad normal de los medios de producción prorrateandolos a partir de la cantidad de horas hombre por cada orden de producción.
- * Costos Indirectos Variables: Se miden sobre la capacidad real de los medios de producción

Propiedades, planta y equipo

INVERSIONES JGV SAS considerará como activos de propiedad planta y equipo los activos que cumplan con las siguientes características contempladas en la sección 17:

- * Aquellos activos que se mantienen para su uso en en el desarrollo de la actividad comercial de la empresa.
- * De igual forma, éstos activos se esperan sean usados por mas de un periodo.
- * Cuando se trate de repuestos de valor significativos se activaran por separado al activo principal y se procederán a depreciar de manera independiente al activo al que pertenecen.

Los elementos de propiedad planta y equipo se medirán al costo en el momento de su reconocimiento inicial. La entidad medirá los elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial, al costo inicial del activo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de dichos activos se reconocerán los resultados del periodo donde se incurran.

Al momento del reconocimiento inicial la gerencia de la compañía establecerá la tasa que se manejará como valor residual de los mismos. Lo anterior aplica para aquellos activos que tengan relación directa con el proceso de producción de envases y que se consideren de mayor cuantía, entre tanto, aquellos activos que no tengan relación directa al proceso productivo y aquellos que si la tengan pero que se consideren de menor y mínima cuantía no manejaran valor residual.

Se consideran activos de mínima cuantía aquellos que su valor de compra no supere un salario mínimo mensual legal vigente y su depreciación es a una sola cuota, son de menor cuantía aquellos que su valor de compra esté entre uno y dos salarios mínimos legales mensuales vigentes y su depreciación se establece en un año y, son de mayor cuantía aquellos que su valor de compra sea mayor a dos salarios mínimos mensuales legales vigente y su depreciación procede por regla general por el método de linea recta de acuerdo a la tabla que se indica a continuacion a exepción de aquellos que tengan relación directa con la producción de envases y que la gerencia determine para proceder su depreciación por unidades producidas.

Edificios	Indefinido
Construcciones y Edificaciones	Mínimo 40 Años
Maquinaria y Equipo	10 a 20 Años
Relacionadas con procesos Administrativos	10 a 15 Años
Equipos de Computo	5 a 10 Años
Equipos de Laboratorio	5 a 10 Años
Flota y Equipo de Transporte	10 a 15 Años

Para determinar la vida util en el reconocimiento inicial se tendrá en cuenta la información que para ello suministre el proveedor y/o si el equipo es remanufacturado se establecerá a partir de diagnóstico del Director de Mantenimiento de los equipos de la empresa o quien haga sus veces.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Para INVERSIONES JGV SAS son considerados activos intangibles que cumplen con los requisitos de NIIF para PYMES, las licencias de software contable y todas licencias que se adquieran individualmente que tengan valor representativo y los mide inicialmente un activo intangible al costo menos la depreciación (amortización) acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumuladas.

El método depreciación (amortización) será por línea recta según el tiempo definido en los contratos para utilizar dichas licencias. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

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

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Costos por préstamos

INVERSIONES JGV SAS reconoce los gastos por intereses de préstamos en el periodo en el que se incurren y los lleva directamente al estado de Ganancias y Pérdidas.

Si las condiciones del préstamo no se aplaza más allá del periodo sobre el que se informa no se realiza el reconocimiento sobre la base del interés efectivo en caso contrario si se aplica el método del interés efectivo.

Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar Corrientes

Se consideran Cuentas Comerciales por Pagar a todos aquellos instrumentos financieros como facturas comerciales de compra en los que la empresa haya adquirido bienes en calidad de inventarios para el proceso productivo o para ser comercializados. Entre tanto, las Otras cuentas por Pagar Corrientes se consideran como tales aquellos instrumentos financieros como facturas de compra en donde la empresa haya adquirido bienes y servicios para la operación normal de la misma como por ejemplo honorarios, arrendamientos, compra de papelería, mantenimientos, entre otros.

Para INVERSIONES JGV SAS Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar Corrientes son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (COL \$) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados pueden ser activos o pasivos y corrientes y no corrientes. INVERSIONES JGV SAS. únicamente maneja beneficios activos y pasivo de corto plazo, es decir corrientes.

Los beneficios activos lo constituyen aquellas operaciones realizadas con los empleados como préstamos y anticipos para solucionar situaciones de calamidad doméstica, estudios, salud y otros que se determinen para mejorar las condiciones sociales y

de bienestar de los empleados. Sobre estos rubros la empresa no cobra intereses por lo que dichas transacciones se reconocen al costo.

Son beneficios pasivos los beneficios por terminación de contrato como cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de servicios y vacaciones. Se provisionan a la taifa establecida por el Gobierno Nacional independientemente si el contrato laboral con el empleado es a término fijo a a término indefinido. No se da por hecho un beneficio a largo plazo debido a que dichos beneficios son cancelados dentro del periodo normal de las obligaciones a excepción de las vacaciones que se disfrutan a medida que los empleados van cumpliendo el tiempo de servicio, por lo tanto también se consideran de corto plazo.

El caso de las indemnizaciones no se provisionan por ser casos muy eventuales y difíciles de predecir.

Finalmente, son beneficios de corto plazo las obligaciones de seguridad social y parafiscales vigentes como aportes de seguridad social en salud, arl, pension y cajas de compensación familiar que la empresa realiza a terceros que les prestan servicios a sus empleados. Las tasas que se manejan son las establecidas por el Gobierno Colombiano.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias bajo NIIF para las PYMES es el impuesto de renta y complementarios que se declara y paga con periodicidad anual; sin embargo en las NIIF para las PYMES se debe tener en cuenta que este impuesto está compuesto por dos componentes así:

- * **El impuesto corriente** es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.
- * **El impuesto diferido** es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe actual en libros, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad a la tasa impositiva vigente al final de la fecha sobre la que se informa, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias para la compañía se dan por la comercialización de productos terminados fabricados en la compañía. Igualmente la compañía obtiene ingresos de la comercialización de otros productos que no son fabricados en su interior y la comercialización de desechos los cuales serán presentados en los estados financieros como ingresos por actividades ordinarias.

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable que para este caso es el precio de transacción.

Nota 4: Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

En la elaboración de los presentes estados financieros no fue necesario establecer criterios especiales para medir sus operaciones o para dar aplicación a las políticas contables.

Nota 5 - Efectivo y Equivalentes a Efectivo

2.025

2.024

El saldo de disponible al 31 de diciembre comprende:

Bancos	10.514.473	29.506.519
Caja	127.700.000	107.700.000
	138.214.473	137.206.519

La compañía cuenta con cuatro cuentas corriente en el BBVA la cual no presenta restricción legal ni de ninguna otra índole para el manejo de los recursos.

Nota 6 - Otras Cuentas por Cobrar Corrientes

	2.025	2.024
El saldo del componente de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprende:		
Anticipos a Proveedores	189.838	845.000.002
Deudores varios	0	0
	189.838	845.000.002

El saldo de Otras Cuentas por Cobrar Corrientes son instrumentos financieros que se reconocen al valor de la transacción a los cuales INVERSIONES JGV SAS no establece una tasa de interés, por lo tanto no se espera que en el futuro reviertan a la compañía beneficios económicos por concepto de intereses.

Nota 7 - Otros Activos no Financieros Corrientes

	2.025	2.024
El saldo de Otros Activos no Financieros Corrientes al 31 de diciembre comprende:		
Anticipo Impuesto a la renta	99.556.000	0
Saldo a favor Impuesto a la renta	0	14.471.000
Retenciones en la fuente	34.274.518	39.810.616
Autorretención de Renta	13.445.000	0
Saldo a favor Impuesto sobre las ventas - IVA	43.379.000	0
	190.654.518	54.281.616

Los otros activos no financieros corrientes lo comprenden todas aquellas retenciones y anticipos de impuestos que serán susceptibles de ser tomados una vez se presentes las distintas declaraciones de impuestos correspondientes al periodo fiscal que termina al corte de estos estados financieros.

Nota 8 - Propiedad, Planta y Equipo

	2.025	2.024
El saldo de propiedad, planta y equipo y depreciación al 31 de diciembre comprende:		
Construcciones y edificaciones en proceso	0	0
Construcciones y edificaciones	3.700.892.672	1.192.838.272
Maquinaria y equipo	4.161.168.838	3.639.782.476
Equipo de oficina	129.813.939	129.813.939
Equipo de computación y comunicación	7.657.356	5.657.456
Flota y equipo de transporte	0	0
	7.999.532.805	4.968.092.143
<u>Menos</u> – Depreciación acumulada	-1.993.460.850	-1.558.567.558
	6.006.071.955	3.409.524.585

Se han reconocido como activos aquellos que se esperan tengan una duración mayor a un periodo y que tengan relación con el proceso productivo o para fortalecer la prestación de los servicios administrativos. Por regla general todos son depreciados por línea recta excepto los equipos para los que la Gerencia determine tratamiento especial.

Nota 9 - Otros Activos**2.025****2.024**

El saldo de los diferidos al 31 de diciembre comprende:

Gastos pagados por anticipado	0	0
Amortización Acumulada	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Nota 10 – Obligaciones Financieras a Corto Plazo**2.025****2.024**

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprende:

A corto plazo

Prestamos con particulares	82.000.000	200.000.000
	<u>82.000.000</u>	<u>200.000.000</u>

A largo plazo

Hipoteca local Girardot	738.805.333	0
Otras obligaciones - Socios o accionistas	1.627.172.800	939.231.284
	<u>2.365.978.133</u>	<u>939.231.284</u>
	<u>2.447.978.133</u>	<u>1.139.231.284</u>

El saldo de la hipoteca a 31-12-2025 es por la compra del local de girardot lo cual tuvo lugar en el mes de diciembre.

Nota 11 – Cuentas Comerciales por pagar Corrientes**2.025****2.024**

El saldo de las cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre comprende:

Proveedores Nacionales	634.662.281	680.759.900
Multas y sanciones	0	33.013.923
	<u>634.662.281</u>	<u>713.773.823</u>

Nota 12 – Pasivo por Impuestos Corrientes**2.025****2.024**

El saldo del pasivo por impuestos al 31 de diciembre comprende:

Impuesto de renta y complementarios	303.997.000	214.457.000
	<u>303.997.000</u>	<u>214.457.000</u>

Impuesto sobre la renta

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- Las rentas fiscales por norma general se gravan a la tarifa del 35% a título de impuesto de renta y complementarios, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 35% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- A partir del año gravable 2007 se eliminó para efectos fiscales, el sistema de ajustes integrales por inflación y se reactivó el impuesto de ganancias ocasionales para las personas jurídicas sobre el total de la ganancia ocasional gravable que obtengan los contribuyentes durante el año. La tarifa única aplicable sobre la ganancia ocasional gravable hasta el año 2012 es del 33%. El artículo 109 de la Ley 1607 de diciembre de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, a partir el año gravable 2013.
- Para el año 2013, la Ley 1607 de diciembre de 2012, reduce la tarifa del impuesto de renta al 25% y crea el impuesto sobre la renta para la equidad "CREE", el cual para el año 2013, 2014 y 2015 tendrá un tarifa del 9%. A partir del año gravable 2016, la

tarifa de este impuesto será del 8%. Salvo algunas deducciones especiales, así como la compensación de pérdidas y excesos de renta presuntiva, beneficios no aplicables al CREE, la base de este impuesto será la misma base gravable que el impuesto neto de renta. Se exceptúa del impuesto sobre la renta para la equidad CREE, las entidades sin ánimo de lucro y las empresas que sean catalogadas como usuarios de zona franca.

- d) Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, estarán exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes. Esta exoneración no aplica a aquellos contribuyentes no sujetos al impuesto CREE.

Nota 13 – Beneficios a los Empleados

	<u>2.025</u>	<u>2.024</u>
El saldo de los beneficios a los empleados corrientes al 31 de diciembre comprende:		
Salarios	13.187.192	0
Cesantías	8.257.651	0
Intereses sobre cesantías	990.917	0
Vacaciones	3.300.169	0
Prima de servicios	0	0
Seguridad Social	9.360.700	0
	<u>35.096.629</u>	<u>0</u>

Aunque el aporte que realiza el empleado por concepto de EPS y AFP no se consideran directamente como un beneficio hacia sus empleados que realiza la compañía, se presentan en este rubro dentro del rubro llamado seguridad social.

Nota 14 – Otros Pasivos no Financieros Corrientes

	<u>2.025</u>	<u>2.024</u>
El saldo del pasivo por impuestos al 31 de diciembre comprende:		
Retención en la Fuente	52.584.000	25.985.000
Retención de ICA por pagar	11.581.000	1.168.000
Impuesto a las Ventas por Pagar	61.961.000	44.019.000
	<u>126.126.000</u>	<u>71.172.000</u>

Se relacionan en este rubro todas aquellas obligaciones de carácter tributario que recaen sobre la compañía pero que no corresponden a tributos directos sobre la misma, sino que en estos casos se actúa como un agente transitorio de recaudo del impuesto. Se exceptúa de esta índole el impuesto de industria y comercio que si recae sobre los ingresos de la compañía.

Nota 15 – Patrimonio Atribuible a los Propietarios

	<u>2.025</u>	<u>2.024</u>
El capital en Acciones al 31 de diciembre comprende:		
Capital suscrito y pagado	700.000.000	700.000.000
Reserva legal	147.854.773	147.854.773
Capital Suscrito y Pagado	<u>847.854.773</u>	<u>847.854.773</u>

Se han autorizado **700.000** acciones de valor nominal de **\$1.000,00** cada una, de las cuales se ha suscrito **700.000** acciones, y están en circulación en manos de los socios.

Los otros componentes del patrimonio atribuible a los accionistas lo componen:

Resultado del Ejercicio	479.892.126	73.952.612
Perdida del Ejercicio	0	0
Resultado de Ejercicios Anteriores	1.459.523.841	1.385.571.229
Efectos de Adopción de NIIF	0	0

	<u>1.939.415.967</u>	<u>1.459.523.841</u>
Total Patrimonio	<u>2.787.270.740</u>	<u>2.307.378.614</u>

Nota 16 – Ingresos por Actividades Ordinarias

2.025 2.024

Los ingresos por actividades ordinarias por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Venta Dubai	2.495.372.825	2.370.044.389
Venta Girardot	1.913.744.079	1.370.960.432
Venta Melgar	1.789.387.070	1.748.972.005
Venta Quirigua	12.200.277	167.253.887
Venta Fusagasuga	1.291.930.960	700.266.900
Servicios	11.637.882	38.652.001
Devoluciones en ventas	-758.746.734	-194.237.598
	<u>6.755.526.359</u>	<u>6.201.912.016</u>

Todos los ingresos que percibe la compañía bien sea por la venta de productos o por otras circunstancias como venta de repuestos, reintegros, intereses entre otros, son fruto de su operación normal por lo tanto se consideran en su totalidad como ingresos operacionales. Dichos ingresos se reconocen al valor de la transacción y en ningún caso se catalogan intereses implícitos cuando se deriva del proceso de ventas un plazo para el pago.

Nota 17 – Otros ingresos operativos

2.025 2.024

Los otros ingresos operativos por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Arrendamiento Local Quirigua	28.000.000	0
Financieros	0	1.223.076
Utilidad en ventas de activos	0	30.000.000
Diversos	5.314	15.521.490
	<u>28.005.314</u>	<u>46.744.566</u>

Nota 18 – Gastos Generales y Administrativos

2.025 2.024

Los gastos generales y administrativos por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Gastos de personal	184.253.879	42.349.511
Honorarios	83.446.574	65.753.983
Impuestos	242.581.712	357.571.683
Arrendamientos	373.705.739	401.805.300
Seguros	106.641.462	196.362.169
Servicios	1.533.822.082	1.606.320.814
Gastos legales	792.533.149	691.776.085
Mantenimiento y reparaciones	173.266.054	774.107.693
Adecuaciones e instalaciones	0	0
Gastos de viaje	12.310.069	9.313.222
Depreciaciones	434.893.292	350.742.346
Diversos	920.753.978	375.546.923
	<u>4.858.207.990</u>	<u>4.871.649.728</u>

Nota 19 – Gastos de Ventas

2.025 2.024

Los gastos operacionales de ventas por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

