



COLBET S.A.S
Estados Financieros


31 de diciembre de 2021

COLBET S.AS.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>31 de diciembre</u>	
Nota	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ACTIVO		
Activo corriente	\$ 4.758.694	\$ 3.822.441
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	6 \$ 816.518	\$ 1.455.015
Otros Activos Financieros	7 \$ 1.653.639	\$ 1.652.377
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cob	8 \$ 1.670.274	\$ 36.131
Bienes y Servicios no recibidos	9 \$ 618.231	\$ 678.918
Inventarios	\$ 32	\$ 0
Activo no corriente	\$ 864.440	\$ 462.398
Otros Activos No Financieros	10 \$ 330.456	\$ 296.798
Propiedades	11 \$ 396.229	\$ 84.144
Intangibles	\$ 0	\$ 81.456
Activos Por Impuestos Diferidos	12 \$ 137.755	\$ 0
Total activo	<u>5.623.134</u>	<u>4.284.840</u>
PASIVO		
Pasivo corriente	1.469.550	913.181
Otros Pasivos No Financieros	13 \$ 56.392	\$ 18.023
Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Paga	14 \$ 684.332	\$ 259.608
Impuestos Gravámenes y Tasas	15 \$ 71.354	\$ 14.480
Beneficios A Los Empleados	16 \$ 74.810	\$ 29.193
Provisiones	17 \$ 36.449	\$ 115.818
Depósitos de Usuarios	18 \$ 546.214	\$ 476.057
Pasivo no corriente	982	0
Impuesto diferido	12 \$ 982	\$ 0
Total pasivo	<u>1.470.532</u>	<u>913.181</u>
	0	0
PATRIMONIO		
Capital Suscrito Y Pagado	19 \$ 5.127.902	\$ 5.127.900
Prima en Colocación de Acciones	\$ 5.985.676	\$ 1.840.162
Utilidad o Perdida del ejercicio	-\$ 3.364.572	-\$ 1.294.612
Resultado del ejercicio Anterior	-\$ 3.596.404	-\$ 2.301.791
Total del patrimonio	<u>4.152.603</u>	<u>3.371.659</u>
Total del pasivo y del patrimonio	<u>5.623.134</u>	<u>4.284.840</u>


DocuSigned by:

98464A9D1514413...
Andrea Rossi
Representante Legal


DocuSigned by:

FE9AA4D65DCA418...
Eduardo Barrios Contreras
Contador
Tarjeta Profesional No. 258.324-T


DocuSigned by:

51E539ACA96241D...
Karen Andrea Berruecos Delgado
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 151.781-T

COLBET S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	Año Terminado el 31 de diciembre	
		2021	2020
Ingreso de Actividades Ordinarias			
Ingreso Neto Por Apuestas	20	2.682.779	2.478.256
Contratos de Colaboración Empresarial	21	-1.036.801	-1.208.563
Comercio al por Mayor y al por Menor	22	40.321	0
Prestación de Servicios	22	376.525	0
Ingresos Netos		2.062.824	1.269.692
Venta De Loterías, Rifas, Chance, Apuestas Y Similares	23	2.025.360	1.516.403
Prestación de Servicios	23	40.321	0
Venta de Muebles y Equipos	23	376.525	0
Total Costos		2.442.206	1.516.403
Utilidad bruta		-379.382	-246.711
Gastos de administración	24	2.065.971	777.562
Gastos de ventas	25	932.071	263.138
Costos financieros	26	86.555	32.402
Utilidad operacional		-3.463.978	-1.319.813
Otros gastos / (ingresos), neto	27	-99.407	-52.897
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta		-3.364.572	-1.266.916
Provisión para impuesto sobre la renta		0	9.811
Utilidad neta		-3.364.572	-1.276.727
		0	0
Otro resultado integral			
Ganancias / pérdidas reconocidas en el patrimonio			
Efectos de conversión de moneda			
Ganancias (pérdidas) actuariales, netas de impuestos			
Cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, netos de impuestos			
Total otro resultado integral, neto de impuestos		0	0
Resultado integral total		-3.364.572	-1.276.727

DocuSigned by:

98464A9D1514413...
Andrea Rossi
Representante Legal

DocuSigned by:

FE9AA4D65DCA418...
Eduardo Barrios Contreras
Contador
Tarjeta Profesional No. 258.324-T

DocuSigned by:

51E539ACA96241D...
Karen Andrea Berruecos Delgado
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 151.781-T

COLBET S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital</u>	<u>Prima en Colocación de Acciones</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldo al 1 de enero de 2019	\$ 3.945.386	\$ 0	-\$ 1.419.150	\$ 2.526.236
Recapitalización	\$ 838.511			
Dividendos decretados				
Utilidad neta			-\$ 900.525	
Otros resultados integrales				
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 4.783.897	\$ 0	-\$ 2.319.675	\$ 2.464.222
Recapitalización	\$ 344.003	\$ 1.840.162		
Dividendos decretados				
Utilidad neta			-\$ 1.276.728	
Otros resultados integrales				
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 5.127.900	\$ 1.840.162	-\$ 3.596.403	\$ 3.371.659
Recapitalización	\$ 2	\$ 4.145.513		
Dividendos decretados				
Utilidad neta			-\$ 3.364.572	
Otros resultados integrales				
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 5.127.902	\$ 5.985.675	-\$ 6.960.975	\$ 4.152.603

DocuSigned by:

Andrea Rossi

98464A9D1514413...

Andrea Rossi
 Representante Legal

DocuSigned by:

Eduardo Barrios Contreras

FE9AA4D65DCA418...

Eduardo Barrios Contreras
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 258.324-T

DocuSigned by:

KAREN BERRUECOS

51E539ACA96241D...

Karen Andrea Berruecos Delgado
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 151.781-T

SOLBEY S.A.S.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	Año terminado el	
		31 de diciembre	
		2021	2020
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Pérdida neta del año		-3.364.572	-1.276.727
Ajustadas por:			
Activo por Impuesto Diferido	12	-136.773	
Provisión de Gastos y Costos	17	-79.370	115.818
Depreciación de propiedades, planta y equipo	11	34.859	19.895
Amortización de intangibles	11	9.351	1.604
Cambios en el capital de trabajo:			
Otros Activos Financieros	7	-1.262	18.451
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar	8	-1.634.143	854.895
Bienes y Servicios no recibidos	9	60.687	-7.288
Inventarios		-32	0
Otros Activos No Financieros	10	-33.658	-16.371
Otros Pasivos Financieros	13	0	-3.047
Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar	14	424.723	118.457
Impuestos Gravámenes y Tasas	15	56.873	-101.505
Beneficios A Los Empleados	16	45.616	-10.247
Depósitos de Usuarios	18	70.156	-271.020
Efectivo neto generado por las operaciones		-1.182.972	719.641
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	11	-346.943	0
Adquisiciones de intangibles	11	72.105	-72.105
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		-274.838	-72.105
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Disminución de obligaciones financieras	13	38.370	-15.372
Aportes de capital	19	4.145.515	2.184.165
Reexpresión por gastos de ejercicios anteriores			-166.534
Efectivo neto generado por las actividades de financiación		4.183.885	2.002.259
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo		-638.496	1.373.067
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año		1.455.015	81.948
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		816.518	1.455.015

DocuSigned by:

Andrea Rossi

98464A9D1514413...
Andrea Rossi
Representante Legal

DocuSigned by:

Eduardo Barrios Contreras

FE9AA4D65DCA418...
Eduardo Barrios Contreras
Contador
Tarjeta Profesional No. 258.324-T

DocuSigned by:

KAREN BERRUECOS

51E539ACA96241D...
Karen Andrea Berruecos Delgado
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 151.781-T

COLBET S.A.S.
INFORMACION GENERAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa COLBET S.A.S. en adelante COLBET, es una sociedad constituida mediante documento privado el 12 de diciembre de 2016, inscrita en enero de 2017 bajo el No. 00000889 del libro XXII con una duración indefinida en el tiempo.

COLBET, Pertenece al régimen tributario ordinario, es contribuyente del impuesto de renta y complementarios, es agente retenedor; los productos que comercializa son excluidos del impuesto a las ventas, así mismo, está sujeto a retención en la fuente.

COLBET, se encuentra vigilada y supervisada por la Superintendencia Nacional de Salud a través de COLJUEGOS, que es una empresa industrial y comercial del estado, administradora del monopolio de los Juegos de Suerte y Azar Novedosos.

La sociedad firmo en octubre 06 de 2017 con COLJUEGOS el contrato de concesión No. C1454 para la operación de juegos de suerte y azar de la modalidad de novedoso de tipo juegos operados por internet, para ofrecer los juegos por internet reglamentados por el acuerdo 04 de 2016. Este contrato se firma con un plazo de 5 años y con un valor aproximado de \$10.934.737.611 con cuantías indeterminadas, determinables en forma mensual con el fin de liquidar los Derechos de Explotación.

Las actividades comerciales inician con la Operación de Juegos de Suerte y Azar en la Modalidad de Novedosos, del Tipo Juegos Operados por Internet, para lo cual se contrata a los proveedores del Exterior SIRPLAY y EXPORTRADAR como requisito del contrato y básicos para la operación del producto.

En el mes de marzo de 2018 obtiene resultados negativos lo que invita a la Junta Directiva a establecer una reestructuración del riesgo y acondicionar su estructura administrativa y comercial con el fin de allanar la curva de aprendizaje del negocio.

El atender un negocio completamente novedoso, tanto para la población como para operadores y las entidades de control, llevo a COLBET a contratar los servicios profesionales de varias firmas, con el ánimo de establecer tanto los modelos comerciales, como legales, tributarios y Contables, encareciendo aún más el costo de la implementación.

En el año 2019 se estabilizan los procesos y la información se logra estandarizar los procesos a fin de obtener un adecuado control interno, sin embargo los resultados financieros no acompañan la operación y el retorno a jugadores y la margen de comercialización se llevan la mayor parte del ingreso, por lo que la junta directiva entra en negociaciones con empresas del exterior que cuentan con plataformas más amigables con los usuarios y con la que se espera obtener un musculo financiero adecuado para la expansión comercial.

En mayo del 2020 los accionistas llegan a un acuerdo comercial con la firma Betsson, la que adquiere la mayoría de la participación accionaria de la empresa.

Durante el 2021 se contrata a los directivos de la compañía, y se lanza una ofensiva comercial con inversiones en publicidad en redes sociales y eventos deportivos, se adicionan nuevos proveedores de casino que incrementan la oferta de juegos a los clientes.

Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de la Compañía.

Deterioro de instrumentos financieros

Debido a la dinámica de la Empresa, los instrumentos financieros que se miden al costo amortizado, son de baja participación dentro de la estructura del estado de situación financiera y no presentaron impactos directos ni en sus contrapartidas por cuenta del COVID-19 al medir su deterioro al cierre del ejercicio.

Valores razonables – Instrumentos Financieros

COLBET S.A.S.
INFORMACION GENERAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

En la medición de los Instrumentos Financieros a valor razonable no se reconocieron pérdidas para el año 2020.

Valores razonables – Activos no financieros

Al 31 de diciembre de 2020, no fue necesario el trabajo de tasadores para determinar el valor razonable de los activos de propiedad planta y equipo, dada la baja materialidad de las cifras y el tipo de activos que lo componen.

Otros asuntos

Por la Pandemia, se decretó una ayuda especial sobre el contrato con COLJUEGOS, consistente en aplazar durante en un descuento de 3 meses con base en el salario mínimo del 2019, el cual se hizo efectivo en la factura correspondiente al pago de los derechos de explotación del periodo oct 2020 – oct 2021, adicionalmente de presento la ayuda a los derechos de explotación variable que consistía en un acuerdo de pago para los meses que no fuera posible el pago oportuno, COLBET se acogió a esta ayuda para realizar le acuerdo de pago correspondiente a los derechos de explotación variables del mes de marzo de 2020.

Negocio en Marcha

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Estas medidas obligaron a la Compañía a frenar sus actividades en varias ubicaciones por períodos de tres a seis meses durante el año. Esto ha impactado negativamente en el desempeño financiero de la Compañía durante lo corrido del año y también en su posición de liquidez.

Las apuestas recibidas en el 2020, comparadas con el 2019, se ejecutaron al 52%, teniendo su mayor impacto en el mes de abril, cuando ejecutaron al 20%. Ante esta situación, la administración logro ajustar los gastos fijos laborales, los cuales fue flexibilizando a medida que fue mejorando el número de operaciones.

La compañía logro una inyección de capital proveniente del exterior, con el que espera dar cumplimiento a los compromisos adquiridos y proyectar la compañía a obtener los ingresos necesarios para apalancar sus costos y expectativas de los accionistas.

Se presume que durante el 2021 se tomaran más medidas restrictivas a la movilidad por cuenta del COVID-19, lo que seguramente afectara la economía y la capacidad de compra de los clientes de COLBET, se espera lograr desarrollar estrategias comerciales que incrementen el número de clientes en la web, con lo que se compensaría el bajo consumo per cápita.

Con base en la posición de liquidez de la Compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por la Superintendencia Nacional de Salud que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

COLBET S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3. POLÍTICAS CONTABLES

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

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.1.2. Transacciones y saldos

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

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

3.3. Instrumentos financieros Básicos

3.3.1. Activos financieros

3.3.1.1. Clasificación

- a) Efectivo y equivalente al efectivo.

En este grupo COLBET presenta el valor existente en cajas, tanto internas como externas, entendiéndose que las cajas externas corresponden a los valores que las pasarelas de pago aún no han trasladado a las cuentas de la empresa. También se registran los saldos en cuentas bancarias.

- b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo.

Se registran los saldos de los CDT que la compañía mantiene como garantía y como exigencias contractuales. De acuerdo con el párrafo 11.15, su medición al cierre contempla el valor inicial, más los intereses causados al cierre del periodo.

- c) Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar.

Se registran principalmente los anticipos de impuestos y saldos a favor, los anticipos a proveedores de bienes o servicios, los préstamos a empleados y otros deudores, también se registran los valores de los pagos efectuados por bienes o servicios no recibidos, tales como los seguros del contrato por cinco (5) años o los Derechos de Explotación pagados anticipados anualmente.

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Los depósitos a la vista con plazo fijo, se reconocen al costo más los intereses ganados durante el periodo.

Las cuentas comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar, se miden al costo amortizado menos el deterioro, cuando exista.

COLBET S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Compañía incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Compañía. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

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

Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación y Comunicación.	5 años

Estos activos se deprecian sin contemplar valor de salvamento.

3.5. Activos intangibles

En COLBET los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, así mismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

3.5.1. Clasificación

Licencias (software)	10 años
----------------------	---------

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

3.5.2. Costos de investigación y desarrollo

Todos los costos por investigaciones y desarrollos se reconocen como gastos a menos que hagan parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

3.6. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

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

3.7. Deuda

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

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

COLBET S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.8. Cuentas comerciales por pagar

Las Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Se clasifican los siguientes rubros:

- a) Proveedores de Bienes o Servicios.
- b) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar
- c) Beneficios a Empleados por Pagar.

3.9. Provisiones

COLBET solo reconocerá una provisión cuando:

- a. Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

3.10. Beneficios a los empleados

COLBET define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En COLBET los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

3.11. Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio.

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

3.12. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Compañía. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

COLBET S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

La Compañía reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Compañía; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

Esta política se aplica a los ingresos de actividades ordinarias y específicamente al ingreso proveniente de las apuestas sobre eventos reales deportivos, en adelante Apuestas Deportivas.

Consideraciones.

Que la Constitución Política de Colombia le concedió al Estado la explotación del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar, es decir, le otorgó la posibilidad exclusiva de derivar rentas por la operación de esta actividad, y que la ley 643 de 2001 fijó el régimen propio del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.

Que la Empresa Industrial y Comercial del Estado Administradora del monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar – COLJUEGOS, mediante el acuerdo No 04 del 24 de mayo de 2016, aprueba el reglamento del Juego de Suerte y Azar de la Modalidad de Novedoso de Tipo de Juegos Operados Por Internet.

Que dicho acuerdo en su artículo 25 se define las Apuestas Sobre Eventos Reales Deportivos y señala que “son aquellas en las que los pronósticos recaen sobre acontecimientos o competiciones deportivas o sobre hechos o circunstancias que forman parte o se desarrollan en el marco de tales eventos”.

Que el artículo 10 del acuerdo No. 04 de 2016 estableció el 83% de los ingresos brutos del juego, como mínimo, de retorno al jugador para los juegos operados por internet.

Que el contrato de concesión No. C1454 en donde Coljuegos entrega en concesión la operación de juegos de suerte y azar novedosos operados por internet, para el tipo de juego eventos reales deportivos, sin locales comerciales a la empresa COLBET.

Conclusión del Ingreso para COLBET

Con apego a las consideraciones y para definir la política de Ingresos, se entiende que el derecho del producto es exclusivo de COLJUEGOS, y que COLBET actúa como operador del mismo, sujeto a un reglamento general definido por COLJUEGOS, en donde establece el retorno mínimo al jugador.

En este sentido, COLBET entiende que tanto el valor de la apuesta recibida como el valor de los premios generados constituye un ingreso recibido para terceros y por lo tanto el Ingreso para COLBET corresponde a la diferencia entre las apuestas generadas en la plataforma autorizada por COLJUEGOS y los premios obtenidos por los Jugadores ajustados al requisito del acuerdo.

ACUERDO DE COLABORACION EMPRESARIAL

Las apuestas deportivas son un juego de suerte y azar de la modalidad de novedoso y del tipo juegos operados por internet, según la definición del acuerdo 04 del 24 de mayo de 2016, los cuales son operados por una persona jurídica autorizada por COLJUEGOS. Esto, de conformidad con la autorización contractual para el efecto que permite realizar la explotación del monopolio “con locales comerciales”, propios o de terceros, y de conformidad con los requisitos exigidos para este fin en el Acuerdo 08 de 2020, artículo 1.5.8. como lo son un escrutinio detallado de las actividades económicas registradas para los establecimientos de comercio donde se pretende realizar la actividad, así como su periódico reporte al ente regulador como una de las obligaciones contractuales de la concesión.

Para lo anterior, la compañía ha planeado, diseñado y ejecutado esta actividad mediante el esquema de contratos atípicos de colaboración empresarial, en virtud de los cuales la compañía aúna esfuerzos con terceros, donde tanto la compañía como estos últimos realizan aportes y se acuerda participar en proporción a estos aportes en eventuales utilidades del negocio común, sin que en la misma actividad exista algún tipo de rendimiento garantizado pero si la promesa de mejores esfuerzos para la consecución del mejor resultado.

Son los principales aportes de Colbet a este negocio conjunto, el uso de la concesión obtenida, la administración de la plataforma de apuestas, el soporte directo a jugadores, la validación de la identidad de los jugadores, el control de los riesgos asociados a la operación, así como el ofrecimiento de los tipos de juego autorizados a través de la plataforma web, entre otros. Por el contrario serán principales aportes de los terceros, poner a disposición el respectivo local comercial, dotarlo de los equipos y personal necesario para la ejecución del actividad, la asunción de todos los gastos y costos que se ocasionen en el establecimiento con ocasión de la actividad, entre otros.

COLBET S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Por otra parte, y con un tratamiento contable y tributario distinto se encuentran las prestaciones por las cuales estos mismos establecimientos pueden prestar los servicios de depósito y retiro de créditos para la participación a usuarios registrados previamente en la plataforma que para efectos de los estados financieros se verán reflejados en las respectivas cuentas del costo.

3.13. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos, reconocido como otros resultados integrales, también se reconozca directamente en otros resultados integrales.

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporales (que no sean diferencias temporales asociadas con utilidades no remitidas de subsidiarias y asociadas extranjeras en la medida que la inversión sea esencialmente permanente en su duración, o diferencias temporales asociadas con el reconocimiento inicial o el goodwill) que surjan entre las bases impositivas de activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros y sobre las pérdidas o créditos fiscales no utilizadas. Los impuestos a la renta diferidos se determinan utilizando tasas impositivas y leyes que han sido promulgadas o que han sido sustantivamente promulgadas a la fecha de reporte.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se establece una provisión por valuación contra activos por impuestos diferidos de tal forma que el importe en libros neto iguale al importe más alto, que es más probable que se vaya a recuperar con base en la utilidad impositiva futura o corriente.

3.14. Arrendamientos

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

La Compañía toma en arriendo algunos elementos de propiedad, planta y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Compañía tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad. Los arriendos financieros se capitalizan al comienzo del arrendamiento por el menor entre el valor razonable de la propiedad arrendada y el valor presente de los pagos de arrendamiento mínimos.

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

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2020 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía no presenta estimaciones o supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros.

Se estima el pago de los Derechos de Explotación del mes de diciembre de 2020, puesto que a la fecha de cierre de información a presentar al accionista Betsson, COLJUEGOS no había determinado el valor exacto del mes, también se estima el impuesto de renta con base en la renta presuntiva, debido a la perdida generada en el periodo.

NOTAS GENERALES**6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

		31 de diciembre	
		2021	2020
d)	Cajas Menores	\$ 793	\$ 476
	Efecty	\$ 15.559	\$ 11.731
	Mercadopago	\$ 0	\$ 6.507
a)	Pay U	\$ 12.393	\$ 11.550
	Efecty Recargas	\$ 2.792	\$ 11.205
	Directa24	\$ 220.393	\$ 0
	Conciliación Cajas	\$ 95.633	\$ 0
b)	Cuentas de Ahorro	\$ 4.048	\$ 60.456
c)	Moneda Nacional	\$ 464.906	\$ 1.353.089
	TOTAL	\$ 816.518	\$ 1.455.015

- a) Las cajas externas representan los valores de depósito que se efectúa para el manejo de las pasarelas de pagos, en efecty se presentan dos cajas, una para el pago de premios y la otra para el recaudo de recargas, en el año 2021 empezó a operar la caja de Directa 24 y mercado pago ceso operaciones.
- b) Se cuenta con tres (3) cuentas de ahorro en el banco BBVA.
- c) Cuenta corriente en el banco BBVA
- d) La caja menor es un deposito que tiene la empresa para realizar las compras de menor valor que no se pueden realizar por transferencia bancaria.

7. ACTIVOS FINANCIEROS

		31 de diciembre	
		2021	2020
	CDT	\$ 1.620.000	\$ 1.620.000
	Intereses CDT	\$ 33.639	\$ 32.377
	TOTAL	\$ 1.653.639	\$ 1.652.377

Los CDT fueron constituidos para garantizar la póliza del contrato y como exigencia del contrato con COLJUEGOS.

Se cuenta con dos CDT el No. 137-1444266280 con el Banco BBVA por \$800.000.000, con fecha del 30 de marzo de 2020 y una tasa del 5% efectivo anual. El No. 137.1444925929 por \$820.000.000 de octubre de 2020 con una tasa del 2.3% efectivo anual. El mayor valor corresponde al interés obtenido entre la fecha de apertura y el cierre contable.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

		31 de diciembre	
		2021	2020
a)	Clientes Nacionales	\$ 494.379	\$ 0
b)	Aproveedores	\$ 7.916	\$ 3.880
b)	Del Exterior	\$ 4.571	\$ 0
c)	Deudores de Saldo Risk Manager	\$ 1.747	\$ 3.372
	Prestamos	\$ 0	\$ 1.800
d)	Betsson Latam Services SAS	\$ 1.154.660	\$ 0
b)	Garantías	\$ 7.000	\$ 0
	Marco System Agency	\$ 0	\$ 25.642
	Saldos en Prueba	\$ 0	\$ 1.437
	Total	\$ 1.670.274	\$ 36.131

NOTAS GENERALES

- a) El valor de clientes nacionales corresponde a la venta de bienes y prestación de servicios a un cliente por el año 2021, siendo un ingreso adicional a los ingresos operacionales de la empresa.
- b) Los pagos o gastos anticipados corresponden a servicios prestados los cuales se formalizarán con la factura en el transcurso del 2022, se realiza depósito por la toma de arriendo de oficinas.
- c) El valor en deudores varios corresponde a préstamos de saldo en la plataforma que se les hace discrecionalmente a algún operador o agencia.
- d) Se realiza préstamo a la empresa BETSSON LATAM SERVICES SAS por el valor de 1.154.660 realizados en el 2021.

No se presenta en el año 2021 ningún valor de deterioro, puesto que las cuentas por cobrar mantienen un alto nivel de seguridad para el cobro.

9. BIENES Y SERVICIOS NO RECIBIDOS

	31 de diciembre	
	2021	2020
Seguros Y Fianzas	\$ 28.023	\$ 72.138
Iva Seguros Y Fianzas	\$ 7.264	\$ 15.646
Laboratorio de Certificación	\$ 0	\$ 27.904
Otros Derechos De Explotación	\$ 582.943	\$ 563.230
Total	\$ 618.231	\$ 678.918

corresponden al valor de las pólizas de seguros pagados al inicio del contrato y que amparan los cinco (5) años del contrato, y van hasta octubre de 2022, adicionalmente se registra el pago anticipado del año en Derechos de Explotación a Coljuegos, según ordena el contrato, por el periodo comprendido entre octubre 2021 a octubre 2022

10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.

	31 de diciembre	
	2021	2020
Retención En La Fuente	\$ 37.250	\$ 23.944
Autorretención Especial A Titulo De R	\$ 17.112	\$ 0
Anticipo Industria y Comercio	\$ 3.240	\$ 0
De Renta	\$ 272.854	\$ 272.854
Total	\$ 330.456	\$ 296.798

Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas por los proveedores y al pago de las autorretenciones mensuales, estos valores disminuirán el valor del impuesto de renta.

El valor de Renta, corresponde al saldo a favor con corte a diciembre de 2020.

NOTAS GENERALES

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento del costo de Propiedad Planta y Equipo

	Muebles y Enseres	Equipo de Computación y Comunicación	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2018			
Saldo al comienzo del año	\$ 65.598	\$ 0	\$ 65.598
Adiciones	\$ 19.228	\$ 54.671	\$ 73.899
Retiros			\$ 0
Traslados			\$ 0
Saldo al final del año	<u>\$ 84.826</u>	<u>\$ 54.671</u>	<u>\$ 139.497</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2019			
Saldo al comienzo del año	\$ 84.826	\$ 54.671	\$ 139.497
Adiciones		\$ 2.557	\$ 2.557
Retiros			\$ 0
Traslados			\$ 0
Saldo al final del año	<u>\$ 84.826</u>	<u>\$ 57.228</u>	<u>\$ 142.054</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2020			
Saldo al comienzo del año	\$ 84.826	\$ 57.228	\$ 142.054
Adiciones			\$ 0
Retiros			\$ 0
Traslados			\$ 0
Saldo al final del año	<u>\$ 84.826</u>	<u>\$ 57.228</u>	<u>\$ 142.054</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2021			
Saldo al comienzo del año	\$ 84.826	\$ 57.228	\$ 142.054
Adiciones	\$ 67.288	\$ 298.310	\$ 365.598
Retiros		-\$ 18.654	-\$ 18.654
Traslados			\$ 0
Saldo al final del año	<u>\$ 152.114</u>	<u>\$ 336.883</u>	<u>\$ 488.998</u>

En el 2021 se realizó la adquisición de elementos de oficina como gabinetes, bandejas, accesorios y mano de obra para el proceso de instalación de los elementos y las adecuaciones requeridas.

Se adquirió computadores portátiles Dell, UPC y repetidores que mejoran las condiciones técnicas de los equipos informáticos de la compañía.

	Muebles y Enseres	Equipo de Computación y Comunicación	Total
Depreciación			
Saldo a enero 01 de 2018			
Depreciación Acumulada	-\$ 1.830	-\$ 162	-\$ 1.992
Costo neto	-\$ 1.830	-\$ 162	-\$ 1.992
Año terminado al 31 de diciembre de 2018			
Saldo al comienzo del año	-\$ 1.830	-\$ 162	-\$ 1.992
Cargo de depreciación	-\$ 7.921	-\$ 16.196	-\$ 24.117
Saldo al final del año	<u>-\$ 9.751</u>	<u>-\$ 16.358</u>	<u>-\$ 26.109</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2019			
Saldo al comienzo del año	-\$ 9.751	-\$ 16.358	-\$ 26.109
Cargo de depreciación	-\$ 8.322	-\$ 3.584	-\$ 11.906
Saldo al final del año	<u>-\$ 18.073</u>	<u>-\$ 19.942</u>	<u>-\$ 38.015</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2020			
Saldo al comienzo del año	-\$ 18.073	-\$ 19.942	-\$ 38.015
Cargo de depreciación	-\$ 8.482	-\$ 11.413	-\$ 19.895
Abonos por depreciación			
Saldo al final del año	<u>-\$ 26.555</u>	<u>-\$ 31.355</u>	<u>-\$ 57.910</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2021			
Saldo al comienzo del año	-\$ 26.555	-\$ 31.355	-\$ 57.910
Cargo de depreciación	-\$ 8.553	-\$ 26.616	-\$ 35.170
Abonos por depreciación		\$ 311	\$ 311
Saldo al final del año	<u>-\$ 35.109</u>	<u>-\$ 57.660</u>	<u>-\$ 92.769</u>

NOTAS GENERALES

INTANGIBLES

	Licencias de Software	Aplicación WEB	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2018			
Saldo al comienzo del año	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Adiciones	\$ 14.029	\$ 0	\$ 14.029
Cargo de depreciación			\$ 0
Saldo al final del año	\$ 14.029	\$ 0	\$ 14.029
Año terminado al 31 de diciembre de 2019			
Saldo al comienzo del año	\$ 14.029	\$ 0	\$ 14.029
Cargo de depreciación			\$ 0
Saldo al final del año	\$ 14.029	\$ 0	\$ 14.029
Año terminado al 31 de diciembre de 2020			
Saldo al comienzo del año	\$ 14.029	\$ 0	\$ 14.029
Adiciones		\$ 72.105	\$ 72.105
Saldo al final del año	\$ 14.029	\$ 72.105	\$ 86.134
Año terminado al 31 de diciembre de 2021			
Saldo al comienzo del año	\$ 14.029	\$ 72.105	\$ 86.134
Adiciones			\$ 0
Retiros		-\$ 72.105	-\$ 72.105
Saldo al final del año	\$ 14.029	\$ 0	\$ 14.029

Al cierre del 2020, se realizó la adquisición de una aplicación web, la cual no presento las funciones requeridas por la operación y por autorización de los directivos se procedió a castigar el valor del activo.

El valor de la licencia de software se procedió a castigar el saldo en el 2021 por decisión directiva.

AMORTIZACION INTANGIBLES

	Licencias de Software	Aplicación WEB	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2018			
Saldo al final del año	-\$ 3.074	\$ 0	-\$ 3.074
Año terminado al 31 de diciembre de 2020			
Saldo al comienzo del año	-\$ 3.074	\$ 0	-\$ 3.074
Amortización del año	-\$ 1.604	\$ 0	-\$ 1.604
Saldo al final del año	-\$ 4.678	\$ 0	-\$ 4.678
Año terminado al 31 de diciembre de 2021			
Saldo al comienzo del año	-\$ 4.678	\$ 0	-\$ 4.678
Amortización del año	-\$ 9.351		-\$ 9.351
Saldo al final del año	-\$ 14.029	\$ 0	-\$ 14.029

12. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.

Nombre	NIIF 2021/12/31	PCGA 2021/12/3:	Variacion	AID	PID
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$ 816.518.026	\$ 816.518.026		\$ 0	
Otros Activos No Financieros	\$ 330.455.994	\$ 330.455.994		\$ 0	
Otros Activos Financieros	\$ 1.653.639.445	\$ 1.653.639.445		\$ 0	
Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Ot	\$ 2.288.504.788	\$ 2.288.504.826	-\$ 39		
INVENTARIOS	\$ 32.120	\$ 32.120		\$ 0	
Propiedades	\$ 396.228.513	\$ 396.228.513		\$ 0	
Intangibles	\$ 0	\$ 2.805.782	-\$ 2.805.782		\$ 982.024
Otros Pasivos No Financieros	\$ 56.392.241	\$ 56.392.241		\$ 0	
Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otr	\$ 684.331.558	\$ 290.744.787	\$ 393.586.771	\$ 137.755.370	
Impuestos Gravámenes y Tasas	\$ 71.353.697	\$ 71.353.697		\$ 0	
Beneficios A Los Empleados	\$ 74.809.600	\$ 74.809.600		-\$ 0	
Provisiones	\$ 36.448.779	\$ 36.448.779		\$ 0	
Ingresos Diferidos Y Acumulaciones (\$ 546.213.705	\$ 546.213.705		-\$ 0	\$ 0
	\$ 6.954.928.465	\$ 6.564.147.515			
	-\$ 0			TOTALES	\$ 137.755.370
				NETO	\$ 136.773.346

NOTAS GENERALES

La variación que presenta el grupo de intangibles corresponde al tope fiscal en vida útil de la licencia del software contable, en donde permite amortizar mínimo en 5 años.

La variación que presenta las cuentas por pagar comerciales y otras, corresponde al valor provisionado de gastos de marketing y proveedores de casino.

Se calcula a tarifa del 35%, puesto que es la tarifa de impuesto de renta para el año 2022.

Se utilizan las mismas vidas útiles en los dos libros (NIIF y PCGA), al igual que la misma política de medición posterior, por tal razón no existe diferencia en la propiedad planta y equipo.

Como se castigó las cuentas por cobrar incobrables, no fue necesario calcular deterioro, por lo tanto no se presenta diferencia en los libros.

13. PASIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2021	2020
Retención En La Fuente	\$ 53.881	\$ 17.569
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	\$ 2.512	\$ 453
Total	\$ 56.392	\$ 18.023

El saldo de los pasivos financieros corresponde al valor por retenciones en la fuente y de industria y comercio practicados en el periodo de noviembre y diciembre respectivamente, estos valores serán cancelados a las entidades pertinentes en el transcurso del mes de enero de 2022.

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2021	2020
a) Nacionales	\$ 1.219	\$ 46.357
a) Extranjeros	\$ 648.055	\$ 209.957
b) Aportes A Entidades Promotoras De Salud	\$ 8.716	\$ 629
b) Aportes Al I.C.B.F., Sena Y Cajas De Compensación	\$ 6.893	\$ 520
b) Aportes Administradora De Riesgos	\$ 580	\$ 68
b) Aportes a Entidades de Pensiones y Cesantías	\$ 17.883	\$ 2.078
b) Fondos	\$ 987	\$ 0
Total	\$ 684.332	\$ 259.608

- a) En el saldo a proveedores del 2021 se dividen en \$1.1219 a proveedores nacionales y \$648.055 a proveedores del exterior, estos valores son corrientes y corresponden en su mayoría a servicios prestados durante el mes de diciembre de dicho periodo.
- b) Los valores de retenciones y aportes de nómina corresponden a los valores causados y conciliados por el periodo de diciembre, los cuales serán cancelados en enero del 2022.

15. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

	31 de diciembre	
	2021	2020
a) IVA Generado	\$ 79.201	\$ 0
a) IVA Descontable	-\$ 13.511	\$ 0
b) Derechos de Explotación Apuestas Deportivas	\$ 5.664	\$ 14.480
c) Impuesto Diferido	\$ 982	\$ 0
Total	\$ 72.336	\$ 14.480

NOTAS GENERALES

- a) Se presenta saldo de IVA, debido a la venta de bienes y servicios realizados en el 2021, a la empresa Betsson Services S.A.S., el neto de esta deuda es de \$65.690 (valor en miles).
- b) Este valor corresponde a valores liquidados por Coljuegos y aceptados por la empresa por mayor valor de los periodos 2017, 2018 y 2019, se realizó el pago de cuotas y queda un saldo pendiente por cancelar.
- c) Corresponde a la liquidación del impuesto diferido en lo referente a la diferencia del grupo de intangibles entre el libro fiscal y el libro NIIF.

16. BENEFICIOS EMPLEADOS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2021	2020
Salarios Por Pagar	\$ 0	\$ 8.199
Cesantías Consolidadas	\$ 35.026	\$ 12.188
Intereses Sobre Cesantías	\$ 4.974	\$ 1.463
Prima De Servicios	\$ 0	\$ 0
Vacaciones Consolidadas	\$ 34.810	\$ 7.343
Total	\$ 74.810	\$ 29.193

El valor de beneficios a empleados corresponde a la causación de las prestaciones sociales, los cuales en el periodo de enero y febrero se realiza el pago a los colaboradores por el concepto de intereses de cesantías y la consignación a los respectivos fondos por el concepto de cesantías.

17. PROVISIONES

	31 de diciembre	
	2021	2020
PROVISION DERECHOS DE EXPLOTACION MENSUAL	\$ 36.449	\$ 46.654
Laboratorio	\$ 0	\$ 69.165
Total	\$ 36.449	\$ 115.818

- a) Esta provisión corresponde al valor calculado por el mes de diciembre de 2021, el cual al cierre de informe no se había confirmado por Coljuegos.

18. DEPOSITOS DE USUARIOS.

	31 de diciembre	
	2021	2020
Operadores	\$ 36.273	\$ 111.948
AGENCIAS	\$ 169.155	\$ 203.108
Usuario Final	\$ 340.787	\$ 161.001
Total	\$ 546.214	\$ 476.057

El valor corresponde a los depósitos que los usuarios, los operadores y agencias, depositan en sus cuentas de juego para tener derecho a participar en los distintos eventos con que cuenta la plataforma.

NOTAS GENERALES**19. CAPITAL**

	31 de diciembre	
	2021	2020
Capital Autorizado	\$ 6.000.000	\$ 6.000.000
Capital Por Suscribir (Db)	-\$ 872.098	-\$ 872.100
Prima en Colocación De Acciones	\$ 5.985.676	\$ 1.840.162
PERDIDA DEL PERIODO	-\$ 3.364.572	-\$ 1.294.612
Utilidad o Excedente Acumulado	-\$ 3.596.404	-\$ 2.301.791
Total	\$ 4.152.603	\$ 3.371.659

La empresa cuenta con un capital autorizado de \$6.000 millones de pesos, de los cuales a suscrito y pagado \$5.127.902.000 pesos con acciones de valor nominal de \$1.000 cada una.

20. INGRESOS ORDINARIOS NETOS EN APUESTAS

	31 de diciembre	
	2021	2020
Ingreso Neto Por Apuestas	\$ 1.628.366	\$ 2.478.256
Ingreso Neto Por Apuestas	\$ 877.212	\$ 0
Ingreso Neto Por Apuestas	\$ 177.200	\$ 0
Total	\$ 2.682.779	\$ 2.478.256

De acuerdo con los contratos y los concepto contables y tributarios, se considera ingreso neto a la diferencia entre el valor apostado y el obtenido.

2021	Apuestas	Premios	% Ret.	Ingreso
Enero	\$ 2.215.525.507	\$ 1.891.070.977	85,4%	\$ 324.454.530
Febrero	\$ 2.886.306.310	\$ 2.625.212.818	91,0%	\$ 261.093.492
Marzo	\$ 2.987.573.821	\$ 2.815.655.553	94,2%	\$ 171.918.268
Abril	\$ 1.869.837.984	\$ 1.474.900.015	78,9%	\$ 394.937.969
Mayo	\$ 1.610.213.398	\$ 1.340.634.767	83,3%	\$ 269.578.631
Junio	\$ 1.559.813.886	\$ 1.353.430.822	86,8%	\$ 206.383.064
Julio	\$ 3.481.504.815	\$ 3.258.761.164	93,6%	\$ 222.743.651
Agosto	\$ 3.668.212.542	\$ 3.684.098.090	100,4%	-\$ 15.885.548
Septiembre	\$ 3.121.078.916	\$ 2.936.306.557	94,1%	\$ 184.772.359
Octubre	\$ 3.059.185.292	\$ 2.930.960.933	95,8%	\$ 128.224.359
Noviembre	\$ 2.692.240.946	\$ 2.398.268.847	89,1%	\$ 293.972.099
Diciembre	\$ 2.396.117.224	\$ 2.155.531.227	90,0%	\$ 240.585.997
Periodo	\$ 31.547.610.641	\$ 28.864.831.770	91,5%	\$ 2.682.778.871

Durante el año 2021 se presentó un retorno a los jugadores del 91.5%, lo que es mayor al mínimo exigido en el contrato que es del 83%.

21. DISTRIBUCION DE INGRESOS EN CUENTAS EN PARTICIPACION

	31 de diciembre	
	2021	2020
Contratos de Colaboración Empresarial	-\$ 1.036.801	-\$ 1.208.563
Total	-\$ 1.036.801	-\$ 1.208.563

La colocación del producto en el mercado se hace a través de operadores y agencias, quienes, con su propia estructura física, comercial y administrativa, logran el registro de los usuarios en la plataforma de la empresa autorizada por Coljuegos, por esta actividad se pacta un contrato de colaboración empresarial. corresponde al valor del ingreso que se corresponde a los

NOTAS GENERALES

operadores y agencia por su participación en el proceso comercial realizado en sus redes comerciales y contra la plataforma de COLBET.

ACUERDO DE COLABORACION EMPRESARIAL

Mes	2019		2020		2021	
Enero	\$ 119.691.689	18,0%	\$ 151.613.472	44,2%	\$ 136.993.053	42,2%
Febrero	\$ 615.990.034	47,0%	\$ 216.809.336	34,8%	\$ 126.279.288	48,4%
Marzo	\$ 548.117.215	48,8%	\$ 128.438.508	74,8%	\$ 96.296.985	56,0%
Abril	\$ 354.258.788	42,3%	\$ 17.814.572	94,6%	\$ 119.778.705	30,3%
Mayo	\$ 382.570.364	43,3%	\$ 482.460	0,6%	\$ 130.930.605	48,6%
Junio	\$ 380.284.285	51,4%	\$ 95.583.952	60,6%	\$ 94.499.725	45,8%
Julio	\$ 250.660.893	14,7%	\$ 78.605.042	30,5%	\$ -	0,0%
Agosto	-\$ 142.869.528	-36,2%	\$ 77.835.881	-2726,4%	\$ -	0,0%
Septiembre	\$ 8.098.927	0,7%	\$ 82.021.161	51,4%	\$ 183.848.888	99,5%
Octubre	\$ 79.970.135	40,9%	\$ 140.032.599	51,2%	\$ 28.320.270	22,1%
Noviembre	\$ 170.008.391	10,3%	\$ 128.192.740	142,9%	\$ 63.542.142	21,6%
Diciembre	\$ 162.848.399	34,9%	\$ 91.133.692	29,6%	\$ 56.311.703	23,4%
Total Periodo	\$ 2.929.629.591	42,0%	\$ 1.208.563.414	48,8%	\$ 1.036.801.364	38,6%

El periodo 2021 cerró en un 38,6% sobre el ingreso de la empresa, disminuyendo en 10.2 puntos porcentuales frente al año 2020 cuando estuvo en un 48,8% del ingreso de la empresa.

22. INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS

	31 de diciembre	
	2021	2020
Venta de Equipos y Muebles	\$ 40.321	\$ 0
Administrativos	\$ 376.525	\$ 0
Total	\$ 416.846	\$ 0

Este valor está representado por la venta de equipos y servicios administrativos facturados a BETSSON LATAM SERVICES SAS, que corresponden a costos pagados y formalizados por COLBET con destino al montaje de las instalaciones y estructura administrativa de BETSSON.

23. COSTOS

	31 de diciembre	
	2021	2020
a) Equipo de Procesamiento de Datos	\$ 376.525	\$ 0
b) Derechos de Explotación Anual Fijos	\$ 544.715	\$ 0
b) Derechos De Explotación Apuestas Por Internet	\$ 589.608	\$ 975.316
b) Gastos De Administración Apuestas Por Interne	\$ 5.896	\$ 9.753
c) Cuotas de Apuestas Deportivas	\$ 85.385	\$ 0
c) Cuotas Casino	\$ 16.637	\$ 0
c) Laboratorio	\$ 90.100	\$ 134.598
c) Cargos Mensuales de Software	\$ 619.558	\$ 396.736
d) Costo por Fraude	\$ 73.459	\$ 0
a) Servicios Administrativos	\$ 40.321	\$ 0
Total	\$ 2.442.206	\$ 1.516.403

- El valor de equipos de procesamiento de datos y servicios administrativos corresponde a las compras pagadas y formalizadas por COLBET con destino al montaje operativo y administrativo de BETSSON LATAM SERVICES SAS.
- El valor de los Derechos de Explotación incluye el valor fijo mensual que resulta de dividir los 811 SMLMV en 12, más el variable correspondiente al 15.15% del ingreso neto obtenido en el periodo (ingreso neto igual a Apuestas menos premios). El año 2021 cierra con un porcentaje del 42,5% mayor al 39,7% con el que cerró el 2020, debido al incremento de 8,25% presentado en el ingreso frente al periodo anterior.
- En el periodo de 2021, se contrató la herramienta de plataforma con otro proveedor, adicionalmente se adiciono nuevos proveedores de apuestas deportivas y casino incrementando el costo de operación frente al periodo del 2020.

NOTAS GENERALES

- d) Se reconoce un costo por fraude por valor de \$ 73.459, el cual corresponde a fraudes por recargas de saldo por valor de \$ 265.430 y se logró recuperar un valor de \$191.971.

24. GASTOS DE ADMINISTRACION

	31 de diciembre	
	2021	2020
a) Gastos De Personal	\$ 1.006.390	\$ 274.510
b) Honorarios	\$ 704.699	\$ 221.783
IMPUESTOS	\$ 414	\$ 4.564
c) Arrendamientos	\$ 124.141	\$ 104.891
Afiliaciones Y Contribuciones	\$ 19.271	\$ 12.759
Seguros	\$ 55.087	\$ 52.496
Servicios	\$ 60.155	\$ 52.253
Gastos Legales	\$ 4.966	\$ 11.637
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 1.731	\$ 480
Gastos De Viaje	\$ 2.129	\$ 1.651
Depreciaciones	\$ 34.859	\$ 19.896
AMORTIZACION	\$ 37.255	\$ 16.824
Diversos	\$ 13.739	\$ 3.871
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 1.135	-\$ 54
Total	\$ 2.065.971	\$ 777.562

Se presentaron incrementos generales en los gastos administrativos siendo los gastos de personal y honorarios los de mayor valor, esto es debido a la reestructuración administrativa que se está realizando.

- a) Gastos de personal

	31 de diciembre	
	2021	2020
Sueldos	\$ 589.970	\$ 147.070
Cuota de Sostenimiento Lectivo	\$ 7.745	\$ 7.417
Gastos De Representación	\$ 10.800	\$ 21.600
Horas Extras Y Recargos	\$ 13.075	\$ 9.386
RECARGO NOCTURNO DOM FEST	\$ 507	\$ 206
Incapacidades	\$ 1.512	\$ 1.365
Auxilio De Transporte	\$ 4.793	\$ 2.276
Cesantías	\$ 39.461	\$ 13.934
Intereses Sobre Cesantías	\$ 4.572	\$ 1.512
Prima De Servicios	\$ 40.500	\$ 13.683
Vacaciones	\$ 26.539	\$ 7.232
Auxilios	\$ 4.790	\$ 8.768
BONO EXTRA	\$ 22.105	\$ 2.607
Dotación y Suministro a Trabajadores	\$ 2.021	\$ 1.894
Indemnizaciones Laborales	\$ 0	\$ 9.091
Medicina Prepagada	\$ 19.943	\$ 0
Aportes Administradora De Riesgos Laborales	\$ 2.998	\$ 832
Aportes Entidades Promotoras De Salud	\$ 19.558	\$ 1.329
Aportes A Fondos De Pensiones Y/O Cesantías	\$ 69.672	\$ 17.793
Aportes Cajas De Compensación Familiar	\$ 21.846	\$ 6.513
Aportes I.C.B.F.	\$ 5.692	\$ 0
Sena	\$ 3.794	\$ 0
Exámenes de ingreso	\$ 3.231	\$ 0
Reclutamiento de Personal	\$ 75.840	\$ 0
APORTES A CUENTAS AFC	\$ 0	\$ 0
IVA Descontable	\$ 15.424	\$ 0
Total	\$ 1.006.390	\$ 274.510

Los gastos de personal presentan un incremento debido a que se realizó la contratación de nuevos colaboradores y se produce un aumento en todos los cargos de la empresa.

NOTAS GENERALES**b) Honorarios**

	31 de diciembre	
	2021	2020
Revisoría fiscal	\$ 53.853	\$ 76.993
Asesoría Jurídica	\$ 140.916	\$ 5.875
Asesoría financiera	\$ 54.512	\$ 50.474
Asesoría Técnica	\$ 353.323	\$ 13.319
Otros	\$ 102.095	\$ 75.122
Total	\$ 704.699	\$ 221.783

Por el proceso de cambio de plataforma de operación del juego, se contrató con proveedores que realizaron la migración de los datos, ensayos y pruebas de seguridad para garantizar que los datos de los usuarios estén correctos y opere sin novedades técnicas y con absoluta confiabilidad, de igual manera se contrato apoyo legal ante COLJUEGOS y algunos conceptos tributarios.

En otros honorarios se causo el gasto de asesoría administrativa de la gerencia por 6 meses y la contratación de servicio de reclutamiento para el cargo de MANAGING DIRECTOR.

c) Arrendamientos

	31 de diciembre	
	2021	2020
Construcciones Y Edificaciones	\$ 94.797	\$ 75.831
Hosting	\$ 28.751	\$ 28.467
Otros	\$ 593	\$ 593
Total	\$ 124.141	\$ 104.891

En el periodo 2020 debido a la afectación por la pandemia se llevo a un acuerdo de la reducción del costo del arriendo, ya en el periodo 2021 se realiza el cobro del arriendo sin ningún descuento.

25. GASTOS DE VENTAS

	31 de diciembre	
	2021	2020
Asistencia Técnica	\$ 14.249	\$ 14.166
Procesamiento Electrónico De Datos	\$ 14.234	\$ 13.250
Comisiones Pasarelas de pago	\$ 203.118	\$ 182.088
Costos Directa 24	\$ 54.407	\$ 0
Propaganda Y Publicidad	\$ 591.388	\$ 33.496
Otros	\$ 54.674	\$ 20.138
Total	\$ 932.071	\$ 263.138

Se presenta incremento en los gastos de publicidad y propaganda en donde el mayor valor queda provisionado, puesto que se reconoce, pero no llegaron los soportes tributarios.

En los costos de las pasarelas de pago están en relacion al valor de las transacciones de recargas y retiros, con el incremento obtenido en las apuestas y premios se incremento este gasto.

26. COSTOS FINANCIEROS

NOTAS GENERALES

	31 de diciembre	
	2021	2020
Gastos Bancarios	\$ 48.538	\$ 26.423
Comisiones	\$ 2.148	\$ 1.244
Intereses	\$ 337	\$ 678
Comisiones	\$ 0	-\$ 279
Diferencia En Cambio	\$ 33.678	-\$ 527
DESCUENTO COMERCIAL	\$ 1.853	\$ 4.864
Total	\$ 86.555	\$ 32.402

Los gastos bancarios, incrementaron frente al periodo anterior debido a un mayor movimiento de las cuentas de ahorro y corrientes que posee la empresa.

En este periodo se ha realizado una mayor contratación de servicios con proveedores del exterior y con el aumento de la tasa de cambio del dólar y euro frente al peso colombiano, hace que el valor de la diferencia de cambio aumente con respecto al 2020.

27. OTROS GASTOS / (INGRESOS), NETO

	31 de diciembre	
	2020	2019
a) Intangibles	\$ 72.105	\$ 0
b) Otros Activos	\$ 29.421	\$ 6.081
Multas, Sanciones Y Litigios	\$ 0	\$ 10.488
Ajuste al Peso	\$ 10	\$ 22
INTERESES	\$ 44	\$ 3.481
Otros	\$ 0	\$ 20.104
c) Intereses	-\$ 57.645	-\$ 63.615
c) Intereses Betsson Latam	-\$ 5.136	\$ 0
Ajuste al Peso	-\$ 41	-\$ 15
Descuentos Pronto Pago	-\$ 519	-\$ 1.343
Diferencia En Cambio	-\$ 181	-\$ 1.868
Recuperaciones	-\$ 168	-\$ 26.231
Ingresos por Errores en Sistema	-\$ 523	\$ 0
d) Ingreso por Impuesto Diferido	-\$ 136.773	\$ 0
Total	-\$ 99.407	-\$ 52.897

- a) Se da de baja a la aplicación web que se había comprado en el año 2020, puesto que, con la entrada de la nueva plataforma, esta quedo obsoleta.
- b) Se da de baja a los valores que se utilizaron para pruebas con la anterior plataforma, este valor estaba acumulado junio de 2021.
- c) Se registran los rendimientos generados por los CDT durante el año por \$57.645 y se reconoce intereses por los prestamos realizados a BETSSO LATAM SERVICES SAS por valor de \$ 5.136;
- d) Corresponde al neto de la liquidación de impuesto diferido.

28. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**Demora en la presentación de los respectivos reportes de información de ingresos del monopolio ante la Superintendencia de salud.**

La sociedad COLBET S.A.S. no ha presentado, desde el inicio de su operación los informes respectivos de que trata la circular única 047 de 2007, modificada en su integridad por la circular externa No. 016 de 2016 y sus anexos y modificaciones posteriores.

De lo anterior, si bien la sociedad COLBET S.A.S. únicamente ha podido realizar el cargue a través del aplicativo a partir del año 2020, para años anteriores remitió información financiera básica por medios electrónicos.

Si bien la principal demora en la presentación de estos reportes ante la entidad de inspección ha sido la demora en la aprobación de los estados financieros por el máximo órgano social, fue también un impedimento relevante la imposibilidad en que se encontraba el representante legal de la sociedad entre el 17 de julio de 2020 y el 31 de diciembre de 2021 en obtener la requerida firma electrónica al identificarse en Colombia únicamente con Pasaporte extranjero y no un documento nacional, cuestión a su vez

NOTAS GENERALES

superada con el nombramiento de Andrea Rossi, que si bien es extranjero cuenta con la respectiva cédula de extranjería que permite subsanar este impedimento.


La compañía se encuentra vigilante y alerta de subsanar esta situación a la mayor brevedad en cuanto los estados financieros sean aprobados por la asamblea general de accionistas.


29. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no hay eventos subsecuentes a revelar.

DocuSigned by:

98464A9D1514413...
Andrea Rossi
Representante Legal

DocuSigned by:

FE9AA4D65DCA418...
Eduardo Barrios Contreras
Contador
Tarjeta Profesional No. 258.324-T

DocuSigned by:

51E539ACA96241D...
Karen Berruecos Delgado
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 151.781-T