

RIO CLARO S.A.
NIT 811.042.314-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre de 2024
 (Con cifras comparativas y reexpresadas del periodo 2024)

	ACTIVOS	Nota	2023	2024 Reex	2024	VARIACION AÑOS 2023-2024	VARIACION %	
BIECTIVO Y EQUIVALENTE DE BIECTIVO								
CAJA	5		776.614.544	435.921.514	435.921.614	339.692.590	77,89%	
BAHORES			289.371.354	289.490.975	289.490.975	2.119.421	-0,79%	
DERECHOS EDUCATIVOS			449.757.510	121.704.539	121.704.539	327.052.971	248,73%	
EQUIVALENTE AL BIECTIVO			17.040.000	7.040.000	7.040.000	10.000.000	142,05%	
			23.145.000	17.684.000	17.684.000	5.461.000	30,87%	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR								
ANTICIPOS Y AVANCES	6		291.679.713	1.940.335.708	5.451.043.332	-	180.455.715	-74,67%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES			4.442.139	2.283.000	2.283.000	2.159.139	94,56%	
PAGAROS A PARTICULARES			4.452.333	4.233.333	4.233.333	2.400.001	57,17%	
DEUDOS DE VARIOS			7.300.000	-	-	7.300.000	0,00%	
			273.884.190	1.238.819.336	5.486.547.000	-	162.535.016	-77,89%
ACTIVOS POR IMPUESTOS								
ACTIVOS POR IMPUESTO DE RENTAS Y COMPLEMENTARIOS	7		127.110.000	163.884.644	163.884.644	-	36.574.644	-22%
			127.310.000	163.884.644	163.884.644	-	36.574.644	-22,32%
ACTIVOS CORRIENTES			1.195.603.977	1.842.141.288	4.094.849.210	-	447.187.909	-35,13%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO								
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8		2.927.627.808	2.875.220.454	3.715.246.000	32.407.347	1,12%	
			2.927.627.808	2.875.220.454	3.715.246.000	32.407.347	1,12%	
ACTIVOS NO CORRIENTES			2.927.627.808	2.875.220.454	3.715.246.000	32.407.347	1,12%	
TOTAL ACTIVO			4.122.681.784	4.717.361.742	7.799.115.210	-	614.548.542	-12,97%
PASIVOS								
PROVEEDORES								
PROVEEDORES	9		121.995.055	377.304.185	377.304.185	-	255.309.130	-47,47%
			121.995.055	377.304.185	377.304.185	-	255.309.130	-47,47%
PASIVO CUENTAS POR PAGAR								
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	9		1.405.140.625	1.236.921.694	859.214.694	394.216.991	17,01%	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR			7.016.882	8.117.394	8.117.394	581.209	-6,17%	
RETENCIÓN EN LA FUENTE			77.594.000	72.804.000	72.804.000	4.730.000	4,48%	
PROVISIÓN DE RENTA			-	-	-	-	-	
ACREEDORES VARIOS			1.328.000.000	1.120.000.000	-	208.000.000	17,64%	
IMPUESTOS GRAVAMENARES Y TASAS								
IVA POR PAGAR	10		115.422.000	17.889.000	17.889.000	17.889.000	556,22%	
			115.422.000	17.889.000	17.889.000	17.889.000	556,22%	
BENEFICIOS A EMPLEADOS								
OBLIGACIONES LABORALES	11		20.541.845	14.579.455	14.579.455	3.962.410	23,90%	
OBLIGACIONES LABORALES			14.029.543	14.313.025	14.313.025	3.716.510	26,59%	
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			6.512.302	2.266.430	2.266.430	246.900	10,85%	
OTROS PASIVOS								
IMPUESTO RECIBIDO PARA TERCEROS	12		-	52.000.000	52.000.000	-	52.000.000	-100,00%
			-	52.000.000	52.000.000	-	52.000.000	-100,00%
TOTAL PASIVO			1.443.019.405	1.444.394.334	1.322.467.134	-	1.244.721	-3,00%
PATRIMONIO								
CAPITAL EMISIVO								
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	13		1.200.000.000	1.200.000.000	1.200.000.000	-	0,00%	
			1.200.000.000	1.200.000.000	1.200.000.000	-	0,00%	
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES								
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	13		480.000.000	480.000.000	1.279.412.000	-	0,00%	
			480.000.000	480.000.000	1.279.412.000	-	4,16%	
RESERVAS								
RESERVAS OBLIGATORIAS	13		163.323.074	163.323.471	163.323.471	-	0,00%	
			163.323.074	163.323.471	163.323.471	-	267	0,00%
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO								
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	13		7.404.932.648	7.404.932.648	-	-	0,00%	
			7.404.932.648	7.404.932.648	-	-	0,00%	
RESULTADO DEL EJERCICIO								
UTILIDAD DEL EJERCICIO	13		- 413.235.839	7.404.397.831	1.445.289.808	4.823.161.998	-91,75%	
			- 413.235.839	7.404.397.831	1.445.289.808	4.823.161.998	-91,75%	
RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES								
UTILIDADES ACUMULADAS	13		- 4.677.307.714	859.089.720	4.399.292.900	- 7.404.397.404	-665,61%	
PERDIDAS ACUMULADAS			- 4.677.307.714	859.089.720	4.399.292.900	- 859.089.720	-100,00%	
			- 4.677.307.714	0	-	4.677.307.714	0,00%	
TOTAL PATRIMONIO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS			2.489.732.171	3.672.946.008	6.447.423.174	-	6.125.933	-19,94%
EQUAL PASIVOS Y PATRIMONIO			4.122.681.784	4.717.361.742	7.799.115.210	-	614.548.542	-12,97%

Verificar los datos que componen el contenido de las Cuentas Financieras


 Juan Guillermo Jaramillo Giraldo
 Representante Legal Principal
 C.C. 15.428.080


 Lorena Davila Molina
 Contadora Pública
 T.P. 330737-T


 Juliana María Castellón Sosa
 Revisora Fiscal
 T.P. 170056-T
 En Representación de
 Linceo Valencia & Asociados S.A.S.

BO CIARO S.A.
NIF 011.043.316-1

ESTADO DE INGRESOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025
(Con cifras comparativas y retrospectivas del período 2024)

	Nota	AÑO 2025	AÑO 2024 (E)	AÑO 2024	VARIACION AÑOS 2025-2024	VARIACION %
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	11.322.802.879	6.049.312.513	6.060.312.513	4.963.099.360	78,24%
VENTA DE OBTENIDAS SIN CHANGE		10.322.802.879	6.049.312.513	6.060.312.513	4.762.000.360	78,34%
COSTO DE VENTA	15	7.417.378.508	11.574.987.436	1.914.897.000	4.149.799.090	-36,92%
ACTIVIDADES SERVICIOS		7.417.378.508	11.574.987.436	1.914.897.000	4.149.799.090	-36,92%
UTILIDAD BRUTA		3.905.424.371	5.514.325.129	4.145.415.513	8.402.217.450	-182,47%
GASTOS	16	2871.127.501	1.479.318.164	1.479.318.164	871.915.337	48,82%
GASTOS DE VENTA		1.483.585.306	1.141.054.624	1.141.054.624	522.490.680	-45,02%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		387.542.195	338.263.540	338.263.540	49.281.656	21,92%
UTILIDAD OPERACIONAL		1.024.296.870	4.035.006.965	2.666.097.349	7.530.394.121	-111,92%
DIFEROS INGRESOS O GANANCIAS FINANCIEROS	17	92.987.133	63.973.210	63.973.210	19.914.722	31,47%
INGRESOS FINANCIEROS		22.092.947	31.459.417	31.459.417	9.366.470	-27,87%
INGRESOS TRIBUTARIOS		1.351.000	1.519.800	1.859.000	208.000	-13,04%
UTILIDAD FINANCIERA		33.379.407	-	-	33.379.407	-
RECLUTAMIENTO		21.334.006	29.490.871	29.490.871	4.154.645	-14,12%
DIVERSOS		44.573	563.922	563.922	519.429	-92,19%
COSTOS FINANCIEROS	18	1.074.193.490	373.326.764	373.326.764	700.866.726	187,72%
FINANCIEROS		183.332.210	139.404.571	139.404.571	44.927.639	30,16%
CARGOS EXTRAORDINARIOS		891.861.280	233.922.193	233.922.193	657.939.087	0,02%
GASTOS DIVERSOS		66.509	90.791	90.791	23.282	-38,83%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS	-	156.705.828	7.065.688.801	2.316.769.806	7.049.421.916	-97,84%
GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	19	456.529.008	130.255.000	838.948.000	326.274.000	250,47%
IMPUESTO DE SUELO Y COMPLEMENTARIO		456.529.008	130.255.000	838.948.000	326.274.000	250,47%
OTRO RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-	413.235.828	7.434.943.801	7.445.292.802	4.223.541.798	57,72%

El presente informe fue elaborado por el Departamento de Finanzas y Contabilidad de la Compañía.


Juan Guillermo Jiménez Gualberto
Representante Legal Personal
D.C. 15.428.830


Leticia Dávila Molina
Controladora Pública
T.P. 3807377


Juliana María Castrón Sosa
Auditora Pública
T.P. 13.828.171
En Representación de Lantobol Valencia S. Asociados S. de R.L.

882 CASO S.A.
NT 811.042.036-1
ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2023
 (Con cifras comparativas y expresadas en millones de pesos)

PATRIMONIO	COTA	CAPITAL SOCIAL	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	RESERVAS	REVALORIZACION DE PATRIMONIO	UTILIDAD PERDIDA ACUMULADA	GANADAS PERDIDAS DEL PERIODO	TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		\$ 1.200.000.000	\$ 1.278.412.000	\$ 143.321.471	\$ -	\$ 4.259.282.000	\$ -	\$ 8.447.403.171
TRASLADO DE RESULTADOS A EJERCICIOS ANTERIORES		\$ -	\$ 388.412.000	\$ -	\$ 7.600.932.018	\$ 11.725.036.721	\$ 388.310.462	\$ 5.374.460.965
RETENCION TRANSFERIBLE		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022		\$ 1.200.000.000	\$ 980.988.200	\$ 143.321.471	\$ -	\$ 7.426.287.821	\$ -	\$ 8.750.597.501
TRASLADO DE RESULTADOS A EJERCICIOS ANTERIORES		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RETENCION TRANSFERIBLE		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023		\$ 1.200.000.000	\$ 980.988.200	\$ 143.321.471	\$ -	\$ 7.426.287.821	\$ -	\$ 8.750.597.501

Juan Carlos Acosta Gilad
 Representante legal Principal
 C.C. 94.470.038

Esteban David Gilad
 Gerente General
 C.C. 22.000.077

Valeria Patricia Luján Gilad
 Representante legal
 C.C. 17.820.071
 En Representación de Luján Valeria & Asociados S.A.S.

RIO CLARO S.A.
NIF 811.040.314-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Nota	4RO 2022
GANANCIA (PÉRDIDA)		-
AJUSTES PARA CONQUIAR LA GANANCIA (PÉRDIDA)	+	413.285.833
AJUSTES POR GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	-	613.233.830
AJUSTE POR GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		-
AJUSTE POR DIFERIDOS INTANGIBLES		-
TOTAL AJUSTES PARA CONQUIAR LA GANANCIA (PÉRDIDA)		-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	-	413.285.833
AJUSTES POR LA DISMINUCIÓN (INCREMENTO) DE CUENTAS POR COBRAR DE ORIGEN COMERCIAL		90.453.795
AJUSTES POR LA DISMINUCIÓN (INCREMENTO) EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR DERIVADAS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		36.571.644
AJUSTES POR EL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR DE ORIGEN COMERCIAL	-	51.270.139
AJUSTES POR INCREMENTOS (DISMINUCIONES) IMPUESTOS GRAVAMENOS Y TASAS		97.833.000
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DERIVADAS A EMPLEADOS		3.962.410
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) OTROS PASIVOS	-	52.000.000
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		372.493.497
DISMINUCIÓN EN ACTIVOS DE INVERSIÓN		-
COMPRAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-
INTERESES RECIBIDOS	-	32.407.347
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	32.407.347
REEMBOLSOS DE PRÉSTAMOS		-
INTERESES PAGADOS		-
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO		-
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		339.892.550
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		339.892.550
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO		435.121.514
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		775.014.065
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:		

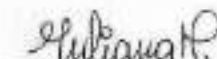
Walter Rodríguez, Director General de Asesoría Financiera



Juan Gilberro Jaramillo Gualle
 Representante Legal Principal
 C. O. 15.429.032



Lorena Devia Marín
 Contadora Pública
 T.F. 308737-1



Tatiana María Castellón Sosa
 Registrada Fiscal
 T.F. 17826-7
 En Representación de
 Lombría Velasco & Asociados S.A.S.

RIO CLARO S.A.

*Estados financieros y notas bajo normas
internacionales de información financiera
Comparativos al 31 de diciembre de 2025 y
Reexpresados 2024*

RIO CLARO S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general

Rio Claro S.A. fue constituida en la notaría 2a de Medellín, en noviembre 27 de 2003.

RIO CLARO S.A. tiene como objeto social principal las siguientes actividades: la explotación de establecimientos de comercio que desarrollan actividades de juegos de suerte, máquinas tragamonedas, de video juegos y todas las actividades afines a estas, así como la asesoría en el montaje y administración de su objeto social, la sociedad podrá importar máquinas de video y realizar actividades afines y complementarias como explotación de juegos de azar; celebrar todo tipo de contratos con el estado y entidades públicas.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión de los estados financieros de RIO CLARO S.A., corresponde a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2025 y reexpresados 2024.

2. Bases de preparación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y el Estado de Situación Financiera de 2025, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Pymes) 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Cabe resaltar que las cifras comparativas del ejercicio 2024 han sido reexpresadas para corregir un error material detectado durante el presente periodo, cuyo detalle y efectos se revelan en la nota 20 (Corrección de errores).

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad pymes

Sección No. 3 – Presentación de estados financieros

Sección No. 4 – Estado de situación financiera

Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas

Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo

Sección No. 8 – Notas a los estados financieros

Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos

Sección No. 12 – Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros

Sección No. 13 – Inventarios

Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo

Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Sección No. 20 – Arrendamientos

Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias

Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio

Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias

Sección No. 25 – Costos por préstamos

Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos

Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados

Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias

Sección No. 30 – Conversión de la Moneda Extranjera

Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

3. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo (3 meses).

3.2 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

RIO CLARO S.A. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la sociedad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la sociedad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso

del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Por política, debido a que los costos accesorios no son representativos, se reconocen directamente en los resultados del periodo y no se incluyen en el costo amortizado.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- d) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado

de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la sociedad primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la sociedad determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la sociedad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Política deterioro de cartera

RIO CLARO S.A. ha definido la siguiente política de provisión cartera para determinar aquellas cuentas por cobrar que se consideren deterioradas según los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera, es decir, aquellas cuentas por cobrar que la compañía espera no se recuperarán o se recuperarán en una cuantía significativamente inferior a la pactada

inicialmente. Realizará un análisis individual de aquellos casos particulares donde se tendrán en cuenta variables como:

- **Riesgo de cliente:**

Existe un nivel de riesgo del cliente alto cuando se identifican dificultades financieras significativas en el acreedor. Un ejemplo de esto se puede evidenciar cuando el cliente se encuentre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

El nivel de riesgo alto de un cliente también se puede identificar cuando durante el periodo se presente situaciones de mora en el pago o impago de las cuentas por cobrar y en general en cualquier tipo de incumplimiento en las cláusulas del contrato que signifique un aumento en el riesgo de recuperar la cuenta por cobrar.

En resumen, aquellas cuentas por cobrar que se tengan con clientes clasificados como de bajo riesgo no se provisionarán.

RIO CLARO S.A. revisará por medio del área de auditoría interna y la gerencia financiera los saldos provisionados por concepto de cartera deteriorada al menos cada 12 meses o cuando alguna situación desfavorable que se presente en el mercado lo amerite.

3.3. Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Sociedad.
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Sociedad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la Sociedad tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Sociedad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de

resultados en el período en el que se incurren.

Los activos intangibles se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible se revisan sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las utilidades o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Gastos de investigación y desarrollo

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren

3.4. Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- 3.4.1. Elementos físicos o tangibles.
- 3.4.2. Se encuentran disponibles para uso de la Sociedad, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- 3.4.3. Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 50 UVT.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia sociedad incluye lo siguiente:

- a) El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- b) Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier utilidad o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Mejoras a propiedad ajena	Costo amortizado a la fecha
Maquinaria y Equipo	Valor razonable
Muebles y enseres	Costo depreciado a la fecha
Equipo de cómputo	Costo depreciado a la fecha

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- a) Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- b) Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como propiedad, planta y equipo si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- c) Reemplazos de propiedad, planta y equipo. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- a) Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- b) Reemplazos de propiedad, planta y equipo parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La sociedad adopta un valor residual de 0 (Cero) para su propiedad, planta y equipo debido a

que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Mejoras Propiedad Ajena	4 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 10 años
Equipo de oficina y muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	3 años

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 y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

3.5. Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

3.6. Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, RIO CLARO S.A. evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excediera al importe en libros del activo, éste no

habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La sociedad efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los periodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

3.7. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la sociedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a RIO CLARO S.A. sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la sociedad.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza

razonable de que la sociedad obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la sociedad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

3.8. Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la sociedad, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar,

Las utilidades o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de

resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.9. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la sociedad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

3.10. Provisiones, pasivos y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

3.11. Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto a las ganancias corriente

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales

correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor 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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas en otro resultado integral (patrimonio) se reconoce como parte del resultado integral en correlación con la transacción subyacente.

3.12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en función al grado de

terminación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por intereses

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión, se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento y se les clasifica como ingresos de actividades ordinarios en el estado de resultado debido a su naturaleza operativa.

3.13. Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros de RIO CLARO S.A. se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la sociedad a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las utilidades o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se reconocen en función de los resultados del período o en otro resultado

integral.

3.14. Medición al valor razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una sociedad. Al medir el valor razonable, una sociedad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de una sociedad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

Para propósitos de revelación, la norma requiere clasificar en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel 3).

Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la sociedad puede acceder en la fecha de la medición. Los datos de entrada de Nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente. Los datos de entrada de Nivel 3 son datos no observables para el activo o pasivo.

3.15. Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para RIO CLARO S.A. en la adopción de las Normas

Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la sociedad, como lo es la utilidad antes de impuestos, en un porcentaje del 5%.

3.16. Cambios en políticas, estimaciones y errores

Cambios en políticas contables

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la Sociedad para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar.

La aplicación retrospectiva se da cuando la Sociedad necesite hacer un cambio relevante en sus políticas y afectará las utilidades retenidas del período y cualquier efecto del período comparativo anterior. Además, realizará las revelaciones que dieron origen a dicho cambio.

La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio en políticas contables sea inmaterial, en este caso se aplicará exclusivamente a partir del período corriente revelando este suceso.

Cambios en estimaciones contables

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el período corriente y prospectivo.

Correcciones de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más períodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La sociedad corregirá de formar retroactiva Re expresando la información comparativa para el período o períodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al período más antiguo para el que se presente información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho período.

4. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

a. Juicios

La preparación de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

b. Estimaciones y suposiciones

La sociedad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente período sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la sociedad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la sociedad. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

Deterioro del valor de activos no financieros

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso. El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos 5 años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la sociedad aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del bien o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el

descuento de los flujos de fondos futuros esperados.

Impuestos, gravámenes y tasas

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro.

La sociedad calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en factores como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la sociedad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. Debido a que la sociedad considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal, no se ha reconocido ninguna provisión relacionada con impuestos.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

Las pérdidas fiscales de la sociedad no se reconocerán si se evidencia que en el futuro no habrá utilidades para compensar dichas pérdidas.

En cuanto al reconocimiento del impuesto a la riqueza, la Sociedad ha determinado calcular el saldo de la provisión por la totalidad de las cuotas futuras, realizando estimaciones referentes a las bases fiscales y la inflación proyectada.

Determinación del valor razonable de instrumentos financieros

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el balance general no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración, incluyendo el modelo de flujos de efectivo descontados. Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de estimación discrecional para determinar los valores razonables. Estas estimaciones incluyen la consideración de datos tales

como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad.

Los cambios en las suposiciones relacionadas con estos factores podrían afectar los montos de los valores razonables informados para los instrumentos financieros.

Multas, sanciones y litigios

La sociedad reconoce provisiones con base en la probabilidad de pérdida esperada y el criterio de la administración y los asesores jurídicos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 2024 incluyen los siguientes componentes:

Cuenta	No. Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Caja		\$ 286,871,554	\$ 289,490,975
BBVA Cta Corriente	498004860	\$ 448,757,510	\$ 122,704,539
Inversiones		\$ 17,040,000	\$ 7,040,000
Equivalente al efectivo		\$23,145,000	\$ 17,686,000
		\$ 775,814,064	\$ 435,921,514

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 incluyen los siguientes componentes:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Anticipo y avances	\$ 4,442,250	\$ 2,283,000
Préstamo a particulares	\$ 7,500,000	0
Cuentas por cobrar empleados	\$ 6,653,333	\$ 4,233,332
Otros deudores	\$ 273,284,330	\$ 1,235,819,376
	\$ 291,879,913	\$ 1,242,335,708

7. Activos por impuestos:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Saldo a favor en renta	\$127,310,000	\$163,884,664

8. Propiedades, Planta y Equipo

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Maquinaria y Equipo de montaje	\$ 2,477,476,318	\$ 2,444,868,971
Maquinaria y equipo	\$139,271,485	\$ 139,271,485
Flota y Equipo de Transporte	\$ 311,080,000	\$ 311,080,000
	\$ 2,927,827,803	\$ 2,895,220,456

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprenden:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Proveedores Nacionales	\$ 121,995,055	\$ 377,304,185
Costos y gastos por pagar	\$ 7,616,685	\$ 8,117,694
Retenciones en la fuente	\$ 77,524,000	\$72,804,000
Acreedores varios	\$ 1320,000,000	\$ 1120,000,000
	\$ 1,527,135,740	\$1,578,225,879

10. Impuestos Gravámenes y tasas

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Impuesto sobre las ventas por pagar	\$ 115,422,000	\$ 175,89,000

11. Beneficios a los empleados

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Obligaciones laborales	\$ 18,029,565	\$14,313,055
Retenciones y aportes de nomina	\$2,512,300	\$ 2,266,400

	\$ 20,541,865	\$ 16,579,455
--	---------------	---------------

12. Otros pasivos

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Anticipos recibidos de clientes	\$ 0	\$ 52,000,000
	\$ 0	\$ 52,000,000

13. Patrimonio

Conforme al libro de accionistas, el capital de la sociedad está distribuido de la siguiente forma:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Capital Autorizado	\$ 1200,000,000	\$1200,000,000
Prima en Colocación de Acciones	\$680,000,000	\$680,000,000
Capital suscrito y pagado	\$ 1880,000,000	\$ 1,880,000,000
Utilidades del ejercicio	\$ -613,235,833	\$- 7,436,397,831
Utilidades acumuladas	\$ 0	\$ 859,089,720
Perdidas acumuladas	\$ -6,577,307,714	0
Revalorización del patrimonio	\$7,606,952,648	\$7,606,952,648
Reserva legal	\$ 163,323,074	\$163,323,471
Total del patrimonio	\$ 2,459,732,175	\$ 3,072,967,611

14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2025 incluyen:

Cuenta	Año 2025	Año 2024
Venta de loterías rifas ,chance	\$ 10,322,902,873	\$ 6,060,312,513
	\$ 10,322,902,873	\$ 6,060,312,513

15. Costos

Los costos de actividades ordinarias del año 2025 incluyen:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Gastos de personal	\$ 124,877,664	\$ 115,565,947
Premios	\$910,126,847	\$1,955,679,549
Arrendamiento	\$ 1,299,276,911	\$ 1,244,555,969
Servicios	\$ 2,439,690,363	\$ 2,305,072,020

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Mantenimiento	\$61,421,489	\$56,049,114
Gastos diversos	\$2,581,885,264	\$5,896,881,341
Costos indirectos prestación de servicios	\$ 0	\$3,183,696
	\$ 7,417,278,538	\$ 11,576,987,636

16. Gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas de actividades ordinarias del año 2025 incluyen:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
De Personal	\$ 62,755,386	\$ 53,734,110
Honorarios	\$78,118,641	\$ 60,900,034
Impuestos	\$ 6,195,349	\$ 6,686,300
Arrendamientos	\$ 44,832,393	\$ 41,138,271
Contribuciones	\$ 57,662,219	\$ 24,272,424
Seguros	\$ 94,365,259	\$ 101,117,885
Servicios	\$ 12,682,987	\$ 10,826,463
Legales	\$ 16,441,362	\$ 9,506,937
Mantenimientos	\$ 14,207,222	\$ 9,817,116
Diversos	\$ 321,377	\$ 158,000
De Personal	\$ 2,621,300	\$ 4,000,360
Arrendamientos	\$ 0	\$ 820,954
Contribuciones	\$ 7,302,800	\$ 0
Servicios	\$ 24,813,384	\$ 33,437,902
Legales	\$ 1,597,650,667	\$ 1,068,194,106
Mantenimientos y Reparaciones	\$ 9,863,837	\$ 14,178,907
Diversos	\$ 41,293,318	\$ 40,422,395
Total Gastos Admón. y Ventas	\$ 2,071,127,501	\$ 1,479,212,164

17. Otros ingresos

Los otros ingresos del año incluyen:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Rendimientos financieros	\$22,692,967	\$ 31,459,617
Ingresos por tarjetas	\$ 1,351,000	\$ 1,559,000
Utilidad en venta prop ,planta y equipo	\$ 33,573,427	\$ 0
Recuperaciones	\$25,326,026	\$29,490,671
Diversos	\$ 44,513	\$563,922
	\$ 82,987,933	\$ 63,073,210

18. Otros gastos

Los otros gastos del año 2025 incluyen:

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Gastos financieros	\$ 181,552,310	\$ 139,486,271
Gastos Extraordinarios	\$ 892,583,781	\$ 233,751,732
Gastos diversos	\$ 55,509	\$ 90,315
	\$ 1,074,191,600	\$ 373,328,754

19. Gasto por impuesto a las ganancias

Cuenta	Año 2025	Año 2024 Reexpresado
Impuesto de renta y complementarios	456,529,000	\$130,255,000
	\$456,529,000	\$ 130,255,000

20. Corrección de errores

En la vigencia 2025 se realizó cambio de Contador y Revisor Fiscal, que identificaron unas inconsistencias en los Estados Financieros reportados, con respecto a la información en los libros oficiales de contabilidad. Por tal motivo se elaboró reexpresión de los Estados Financieros de la vigencia de 2024 por las diferencias que se detallan a continuación:

Cuenta	2024 Reexpresado	2024	Diferencia
Cuentas de Resultados			
Costo de Ventas	\$11.576.987.636	\$1.916.897.000	\$9.660.090.636
Impuesto de Renta y Complementarios	\$130.255.000	\$908.548.000	-\$778.293.000
Activos			
Deudores Varios	\$1.235.819.376	\$5.448.547.000	-\$4.212.727.624
Propiedad Planta y Equipo	\$2.895.220.456	\$3.715.246.000	-\$820.025.544
Pasivos			
Provisión Renta	\$0	\$778.293.000	-\$778.293.000
Acreedores Varios	\$1.120.000.000	\$0	\$1.120.000.000
Patrimonio			
Prima en Colocación de Acciones	\$680.000.000	\$1.279.412.000	-\$599.412.000
Revalorización del Patrimonio	\$7.606.952.648	\$0	\$7.606.952.648
Utilidad del Ejercicio	-\$7.436.397.831	\$1.445.399.805	-\$8.881.797.636
Utilidades Acumuladas	\$859.089.720	\$4.359.292.900	-\$3.500.203.180

21. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

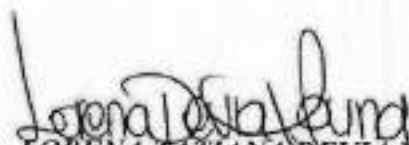
No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.



JUAN GUILLERMO JARAMILLO GIRALDO

Representante Legal

C.C. 15.429.030

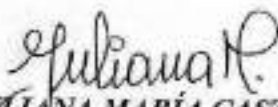


LORENA TATIANA DEVIA MOLINA

Contador Público

C.C.1035915645

TP. 339737-T



YULIANA MARÍA CASTRILLÓN SOSA

Revisor Fiscal

C.C 39.215.644.

TP.170926-T



CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR

Medellín, 27 de marzo de 2026

Señores
Junta de Accionistas
Río Claro S.A.

En calidad de representante legal y contadora de la empresa Río Claro S.A., cada uno dentro de sus competencias y bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros adjuntos, certificamos que antes de ser puestos a su disposición y de terceros se han verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

Existencia: Los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados financieros se han realizado durante los periodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2025 y el 31 de diciembre de 2024.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados por Río Claro S.A. durante los periodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2025 y el 31 de diciembre de 2024 han sido reconocidos en los estados financieros.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de Río Claro S.A. al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por valores apropiados.

Presentación y revelación: Todos los hechos económicos que afectan a Río Claro S.A. han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Las anteriores afirmaciones se certifican de conformidad con lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Adicionalmente, en calidad de representante legal de Río Claro S.A., certifico que los estados financieros de Río Claro S.A. al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 no



contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación patrimonial.

La anterior afirmación se certifica de conformidad con lo establecido en el Artículo 46 de la Ley 964 de 2005

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.

- b. Durante este periodo:
 1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
 2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
 3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, DIAN, Supersalud u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.
 4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.



5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.

Juan Guillermo Jaramillo Giraldo
Representante Legal Principal
C.C. 15.429.030

Lorena Devia Molina
Contadora Pública
T.P. 339737-T



Cra 65 # 2 - 65

lvasociados.com.co

londonovalenciaconsultores@gmail.com

320 703 72 16 - 301 563 64 12



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Accionistas de
Río Claro S.A.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Río Claro S.A., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el periodo anual terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, que incluyen información sobre las políticas contables materiales y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros contables, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Río Claro S.A. a 31 de diciembre de 2025 y los resultados de sus operaciones y su flujo de efectivo por el periodo anual terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Río Claro S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA - por su sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Llamó la atención sobre la Nota 20 de los estados financieros, la cual describe que las cifras correspondientes al ejercicio 2024 han sido reexpresadas debido que algunos conceptos de los Estados Financieros de 2024, no correspondían a los valores de los libros oficiales, y fueron identificados durante el periodo actual. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con este asunto.



Cra 65 # 2 - 65

lvasociados.com.co

londonovalenciaconsultores@gmail.com

320 703 72 16 - 301 563 64 12



Como se menciona en la Nota 20, los saldos de 2024 han sido ajustados; y he auditado dichos ajustes para asegurar su adecuada incorporación en los estados financieros comparativos actuales, pero no se auditó el estado financiero de 2024 en su totalidad.

Asuntos clave de la auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos asuntos que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del año. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esos asuntos.

A continuación, las describo:

Las políticas bajo NIIF, no se identifican plenamente con una empresa de entretenimiento como son los Casinos. Su redacción en términos estándar no facilita su consulta para ser colocadas en la práctica contable propia de la compañía RIO CLARO S.A. ya que no contempla aspectos como:

- El tratamiento y registro de los ingresos de la operación de juegos de suerte y azar, incluyendo el cálculo del impuesto a las ventas y el manejo adecuado del documento equivalente a la factura.
- Las erogaciones y demás conceptos de desembolsos que conforman los costos propios para la prestación los respectivos servicios en los Casinos.
- Por razones propias del desarrollo del objeto social, los Casinos no prestan servicios a crédito, lo que significa que no tiene cuentas por cobrar y las políticas de RIO CLARO S.A. expresan su tratamiento.

Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la Administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de Río Claro S.A.



Cra 65 # 2 - 65

lvasociados.com.co

londonovalenciaconsultores@gmail.com

320 703 72 16 - 301 563 64 12



Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados



Cra 65 # 2 - 65

lvasociados.com.co

londonovalenciaconsultores@gmail.com

320 703 72 16 - 301 563 64 12



financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

- Obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la información financiera de las entidades o actividades para expresar una opinión sobre los estados financieros. Soy responsable de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la empresa. Sigo siendo el único responsable de mi opinión de auditoría.

Comunico a los encargados de la dirección, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Los estados financieros de Río Claro S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por otro Revisor Fiscal, quien en informe emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.


Yuliana María Castrillón Sosa
Revisora Fiscal
T.P. 170926 – T
En Representación de Londoño Valencia & Asociados S.A.S.

