

Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso
de Reorganización

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Accionistas de
Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año 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 de Auditoría de Información Financiera 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 Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas 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.

Asunto de énfasis – Negocio en marcha

Como se explica en la Nota 1 a los estados financieros, en reunión general de accionistas de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización del 29 de octubre de 2020, se tomó la decisión de iniciar con un proceso de reorganización empresarial bajo el amparo de la Ley 1116 de 2006, con el propósito de recuperar y conservar la Entidad como unidad de explotación económica y fuente generadora de empleo. Desde esa fecha, la administración realizó los trámites y procedimientos necesarios para la admisión de la Entidad en dicha ley por parte de la Superintendencia de Sociedades y el 18 de diciembre de 2020, mediante el auto 610-002842, fue admitida. Los estados financieros que se acompañan han sido preparados presumiendo que la Entidad continuará como un negocio en marcha. Mi opinión no es calificada con respecto a este asunto

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum,
Medellín, Colombia. Tel: (60-4) 6040606, www.pwc.com/co



A los señores Accionistas de
Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad 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 la Entidad 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 la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

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 de Auditoría de Información Financiera 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 los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera 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.



**A los señores Accionistas de
Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización**

- 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 Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, 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.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Entidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



**A los señores Accionistas de
Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización**

- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 30 de marzo de 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Angélica Yuliana Mohsalve González', written over a faint, illegible stamp or background.

Angélica Yuliana Mohsalve González
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 223025-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
30 de marzo de 2023



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad

A los señores Accionistas de
Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 en la Entidad hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Entidad, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Entidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Entidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum,
Medellín, Colombia. Tel: (60-4) 6040606, www.pwc.com/co

© 2023 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas colombianas que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.



**A los señores Accionistas de
Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización**

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la Entidad al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Entidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Entidad son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Entidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Entidad son adecuados.



**A los señores Accionistas de
Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización**

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de Asamblea de Accionistas y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Entidad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Entidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Entidad y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el periodo. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.



**A los señores Accionistas de
Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización**

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Angélica Yuliana Monsalve González', written in a cursive style.

Angélica Yuliana Monsalve González
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 223025-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
30 de marzo de 2023

Certificación del Representante Legal y Contador de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización

A la Asamblea de Accionistas de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización

30 de marzo de 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador de Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización certificamos que los estados financieros de la Compañía, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.


Juan Esteban Vásquez Cock
Representante Legal


Silvana María Zapata Loaiza
Contadora
Tarjeta Profesional 217624-T

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	697,622	437,462
Activos financieros	7	100,000	441,726
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, netas	8	1,280,405	954,906
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	26	25,304	14,995
Impuestos por cobrar	9	1,124,349	694,184
Total activo corriente		3,227,680	2,543,273
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	10	3,494,197	3,227,698
Activos intangibles, neto	11	98,620	105,549
Impuesto diferido	12	845,454	723,935
Total activo no corriente		4,438,271	4,057,182
Total activo		7,665,951	6,600,455
Pasivo			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	13	106,590	101,000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	5,976,422	5,430,618
Cuentas por pagar a partes relacionadas	26	3,089,192	3,087,890
Impuestos, gravámenes y tasas	15	875,298	400,824
Beneficios a empleados	16	510,618	483,903
Otros pasivos no financieros	17	1,789,801	2,440,863
Total pasivo corriente		12,347,921	11,945,098
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	13	211,540	-
Total pasivo no corriente		211,540	-
Total pasivo		12,559,461	11,945,098
Patrimonio			
Capital emitido	21	510,227	510,227
Prima en emisión de acciones		13,180,633	13,180,633
Utilidad (pérdida) del ejercicio		451,133	(3,552,540)
Pérdidas acumuladas		(19,035,503)	(15,482,963)
Total del patrimonio		(4,893,510)	(5,344,643)
Total del pasivo y del patrimonio		7,665,951	6,600,455

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Juan Esteban Vásquez Cock
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Silvana María Zapata Loaiza
Contadora
Tarjeta Profesional 217624-T
(Ver certificación adjunta)


Angélica Yuliana Monsalve González
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 223025-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2022	2021
Ingresos por actividades ordinarias	19	16,209,543	8,766,895
Costo por prestación de servicios	20	(13,510,085)	(9,745,414)
Utilidad (pérdida) bruta		2,699,458	(978,519)
Gastos de administración	21	(2,279,068)	(2,275,186)
Gastos de ventas	22	(765,263)	(577,811)
Otros ingresos (gastos), neto	23	764,386	(105,612)
Utilidad (pérdida) operacional		419,513	(3,937,128)
Costos financieros, netos	24	(89,598)	(119,253)
Utilidad (pérdida) antes de la provisión para impuesto sobre la renta		329,915	(4,056,381)
Provisión para impuesto sobre la renta	25	121,218	503,841
Utilidad (pérdida) neta		451,133	(3,552,540)
Utilidad (pérdida) básica por acción (en pesos)		0.88	(6.96)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Juan Esteban Vásquez Cock
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Silvana María Zapata Loaiza
Contadora
Tarjeta Profesional 217624-T
(Ver certificación adjunta)



Angélica Yuliana Monsalve González
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 223025-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital emitido	Prima en emisión de acciones	Utilidad (pérdida) del ejercicio	Pérdidas acumuladas	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2021	510,227	13,180,633	(6,058,901)	(9,424,062)	(1,792,103)
Traslado autorizado por los accionistas	-	-	6,058,901	(6,058,901)	-
Pérdida neta	-	-	(3,552,540)	-	(3,552,540)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	510,227	13,180,633	(3,552,540)	(15,482,963)	(5,344,643)
Traslado autorizado por los accionistas	-	-	3,552,540	(3,552,540)	-
Utilidad neta	-	-	451,133	-	451,133
Saldo al 31 de diciembre de 2022	510,227	13,180,633	451,133	(19,035,503)	(4,893,510)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Juan Esteban Vásquez Cock
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Silvana María Zapata Loaiza
Contadora
Tarjeta Profesional 217624-T
(Ver certificación adjunta)



Angélica Yuliana Monsalve González
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 223025-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad (pérdida) neta del año	451,133	(3,552,540)
Ajustes para conciliar la pérdida neta del año con el efectivo neto generado por (utilizado en) las operaciones del año:		
Provisión de cartera	20,043	3,308
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1,161,085	938,149
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	-	(3,011)
Amortización de intangibles	8,708	16,963
Impuesto diferido	(121,519)	(503,841)
Provisión de impuesto de renta corriente	301	-
Pérdida en retiro de activos intangibles	-	114,142
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y partes relacionadas	(355,851)	(95,116)
Impuestos por cobrar	(430,165)	661,107
Activos financieros	341,726	221,882
Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y partes relacionadas	547,106	1,487,024
Impuestos, gravámenes y tasa por pagar	474,173	(435,607)
Beneficios a empleados	26,715	156,282
Otros pasivos no financieros	(651,062)	1,283,513
Efectivo neto generado por las actividades de operación	1,472,393	292,255
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(1,427,584)	(573,535)
Venta de propiedades, planta y equipo	-	5,478
Adquisiciones de intangibles	(1,779)	(1,360)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(1,429,363)	(569,417)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Obligaciones financieras	217,130	101,000
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	217,130	101,000
Incremento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	260,160	(176,162)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	437,462	613,624
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	697,622	437,462

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Juan Esteban Vásquez Cock
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Silvana María Zapata Loaiza
Contadora
Tarjeta Profesional 217624-T
(Ver certificación adjunta)


Angélica Yuliana Monsalve González
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 223025-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Inversiones Tinkko S. A. S. en proceso de Reorganización (en adelante la Compañía) con NIT 900.979.400-1, fue constituida como sociedad por acciones simplificada el 13 de junio de 2016, según escritura pública 13991.

La Compañía tiene como objeto social la prestación de servicios y su comercialización en empresas; personas jurídicas y naturales, mediante servicios de cesión, arrendamiento y/o concesión de espacios físicos dentro de una mayor superficie, puestos de trabajo, oficinas virtuales, salas de juntas, salas para eventos, servicios profesionales asociados, propios y de terceros que se le ofrecen a los clientes tales como: Internet y telecomunicaciones, secretariado, servicios de gestión profesional, asesorías, servicios técnicos, manejo de correspondencia y documentación, entre otros.

La Compañía tiene su domicilio en Medellín, Colombia y está ubicada en la carrera 42 No. 3Sur – 81; piso 15, torre 1.

1.1. Término de duración legal

La duración legal de la Compañía es indefinida según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de Medellín.

1.2. Descripción de la naturaleza de las operaciones y las principales actividades

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a la prestación de servicios de cesión, arrendamiento y/o concesión de espacios físicos.

1.3. Impacto del COVID-19

El pasado 30 de junio de 2022 mediante resolución 666 de 2022 el gobierno nacional dio por finalizada la emergencia sanitaria y todas las medidas impuestas tras detectarse el primer caso de COVID-19 en el país. Los principales objetivos eran reducir la mortalidad por COVID-19 en el territorio nacional, levantar y mejorar las condiciones del sistema de salud colombiano y la reactivación económica y social del país; aspectos evaluados por las autoridades sanitarias y el Comité Epidemiológico. Esta situación generó que la Compañía lograra en el segundo semestre del año cifras positivas, concluyendo que fue superado el impacto del COVID-19.

1.3.1. Situación financiera - 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 durante los años 2020 y 2021 impactaron negativamente el desempeño financiero y la posición de liquidez de la Compañía. Por lo anterior, la Administración de la Compañía tomó la decisión de iniciar un proceso de reorganización empresarial bajo el amparo de la Ley 1116 de 2006, con el propósito de recuperar y conservar la Compañía como unidad de explotación económica y fuente generadora de empleo. Como parte del proceso, la Compañía fue admitida por la Superintendencia de Sociedades el 18 de diciembre de 2020.

Durante el segundo semestre se incrementaron progresiva y positivamente las operaciones en todas las sedes de la Compañía, mostrando un crecimiento significativo por la alianza con Aoflex S. A. S., en donde vía la apertura de espacios como “Lares 92” y la continuidad del negocio en “Río Sur”, “Yacaré” y “Piso 3 – Astorga”, se vienen generando ingresos y distribuyendo eficientemente los costos y gastos operacionales. La ocupación se consolidó al alza, llegando a superar los niveles previos a la pandemia de manera muy positiva para la Compañía y sus partes de interés.

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 su acrónimo en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el representante legal el 30 de marzo de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

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. 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.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en otros (gastos) ingresos, netos.

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.

3.2.1. Efectivo de uso restringido

Son los recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata, ya sea por causas de tipo legal o económico que impiden que pueda utilizarse o intercambiarse.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos financieros

3.3.1.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

b) Cuentas por cobrar y préstamos

Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la Administración de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir los pagos por los dividendos.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio. Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Administración tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

3.4. Propiedades, 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 Administración.

3.4.1. Depreciación

La depreciación refleja la progresiva recuperación del activo, y simultánea reducción de su capacidad de generación de recursos futuros, como consecuencia de su uso.

La depreciación de la propiedad planta y equipo, se calcula en forma individual para cada activo fijo y se utilizará el método de línea recta. El cargo por depreciación para cada período se reconocerá en el resultado.

La Compañía define las vidas útiles para activos nuevos así:

Conceptos de bienes a depreciar	Descripción	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	Edificaciones, oficinas, bodegas	45
Acueducto, planta y redes	Redes eléctricas, planta de energía	40
Flota y equipo de transporte terrestre	Vehículos, camiones, motos	10
Maquinaria, equipos	Equipos y herramientas	10
Muebles y enseres	Sillas, mesas, módulos, mobiliario, archivadores, escritorios	5
Equipos de oficina	Calculadora, sumadoras	10
Equipo de computación	Computadores, CPU, monitores, servidores, impresoras, portátiles	5
Equipo de computación	Fax, teléfonos, plantas telefónicas, celulares, cámaras, alarmas	5

3.4.2.

3.4.3. Mejoras en propiedad ajena

Las mejoras en propiedad ajena se capitalizan como un elemento de propiedad planta y equipo.

Si el arrendamiento ha sido contabilizado como un arrendamiento financiero, las mejoras se adicionan al costo del activo que ha sido registrado como un componente de las propiedades, planta y equipo, y se amortizan durante la vida útil del bien.

Cuando el arrendamiento haya sido clasificado como un arrendamiento operativo, se reconoce las mejoras como un activo, por el valor de los costos directamente atribuibles a la mejora, y se depreciaran en el menor tiempo que resulta de comparar la vida útil de las mejoras y el plazo del contrato de arrendamiento. Deberán considerarse las renovaciones del contrato de arrendamiento en la determinación del período de depreciación, solamente cuando es altamente seguro que estas renovaciones se vayan a hacer.

Las mejoras en propiedades ajenas se pueden presentar cuando se realizan construcciones, compras de elementos mobiliarios y ornamentales, instalación de aire acondicionado, redes eléctricas, telefónicas o informáticas, divisiones en muro y drywall, rampas, escaleras, entre otros; sobre los bienes de terceros, con el propósito de:

- a) Adaptar la infraestructura a la actividad propia.
- b) Aumentar la vida útil del bien.
- c) Ampliar su capacidad productiva y/o eficiencia operativa de los bienes.
- d) Minimizar riesgos contra las personas, el medio ambiente y la misma infraestructura.

Las mejoras a propiedades ajenas se depreciarán por la duración del contrato de arrendamiento y sus posibles prórrogas.

3.5. Activos intangibles

Marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes

Las marcas registradas y licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico, Las marcas registradas, licencias (incluyendo software) y activos intangibles asociados con clientes que se hayan adquirido en una combinación de negocios se reconocen al valor razonable en la fecha de adquisición. Las marcas registradas, licencias y activos intangibles relacionados con clientes tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las marcas registradas, las licencias y los activos intangibles relacionados con clientes durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Marcas registradas	10 años
Licencias (software)	5 años
Activos intangibles relacionados con clientes	5 años

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

3.6. 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. Obligaciones financieras

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.

3.8. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.9. Provisiones

La Compañía 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.
- c) El valor pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo en el estado de situación financiera y un gasto en el resultado del período.

3.10. Beneficios a los empleados

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

3.10.1. Beneficios a empleados a corto plazo

La Compañía clasificará como beneficios a empleados a corto plazo las obligaciones con los empleados, que espera liquidar en el término de los doce meses siguientes al cierre del período contable en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Algunos de estos beneficios, se generan por la normatividad laboral vigente, por convenciones colectivas o por prácticas no formalizadas que generan obligaciones implícitas.

Reconoce los beneficios a corto plazo como un pasivo y un gasto del período en el momento en que el empleado haya prestado sus servicios, por el valor que será retribuido al empleado, deduciendo los valores ya pagados con anterioridad. De acuerdo con lo anterior, el reconocimiento contable de los beneficios a corto plazo se realiza en el momento que las transacciones ocurren, independientemente de cuándo se pagan al empleado.

Los beneficios que no se paguen mensualmente, como bonificaciones, primas extralegales, cesantías anualizadas, vacaciones, se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado.

3.11. Capital emitido

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 del 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.

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.

3.12.1. Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables

3.12.2. Ingresos recibidos por anticipado

Corresponde a los importes facturados a los clientes y que son ingresos no reconocidos de inmediato, dado que los clientes van a hacer uso de los servicios que presta la Compañía en períodos posteriores.

El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso ordinario en la medida en que se preste el servicio o se realice la transferencia del dominio, riesgos y beneficios, del bien. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de la entidad de entregar el bien o prestar los servicios para los cuales fue entregado anticipadamente el ingreso.

3.12.3. Ingresos por Intereses

Los intereses se reconocerán utilizando el método de interés efectivo, una vez sea probable que la entidad obtendrá los beneficios económicos y estos sean medidos de forma fiable.

3.12.4. Devoluciones y descuentos en ventas

Las devoluciones y descuentos en ventas se reconocen como un menor ingreso cuando se emita una nota de crédito, igual que cualquier descuento otorgado al cliente.

3.13. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta para el período 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. Pérdidas fiscales no utilizadas

Las pérdidas fiscales no utilizadas generan un impuesto diferido activo siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de períodos posteriores, pero solo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales utilizar esas pérdidas. Para esto es importante evaluar las normas fiscales que regulan la prescripción o el derecho de compensación de las pérdidas fiscales.

3.15. 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 período del arrendamiento.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2022 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Administración de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en períodos futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el período en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados. Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Administración utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.6. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprendía:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Caja	14,173	10,374
Bancos nacionales	368,797	225,694
Cuentas de ahorro	122	5,677
Fondos	179	171
Derechos fiduciarios	314,351	195,546
	697,622	437,462

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros comprendían:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Certificados de depósito a término fijo	100,000	441,726

Corresponden a CDT's constituidos por la Compañía a título de garantía de los contratos de arrendamiento, con un plazo de 12 meses y tasas de interés entre el 2.11% a 3.70% EA.

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETAS

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, netas comprendía:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Clientes	952,156	526,876
Depósitos en garantía	285,889	420,620
Cuentas por cobrar a trabajadores	9,620	151
Deudores varios	76,031	30,507
Provisión por deterioro (1)	(43,291)	(23,248)
	1,280,405	954,906

(1) El movimiento presentado en la provisión por deterioro fue el siguiente:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Saldo 1 de enero	23,248	19,940
Gasto del año	20,043	3,575
Castigos realizados durante el año	-	(267)
Saldo al 31 de diciembre	43,291	23,248

9. IMPUESTOS POR COBRAR

El saldo de impuestos por cobrar comprende:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Retención en la fuente en ventas	721,559	414,808
Retención por Iva	157,376	99,087
Saldo a favor de IVA	-	47,890
Autorretención renta	137,572	76,440
Retenciones de industria y comercio	105,864	53,984
Otros	1,978	1,975
	1,124,349	694,184

En 2022 la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN aprobó la solicitud de devolución y/o compensación del saldo a favor del impuesto sobre la renta del año gravable 2021 por \$401,111, el cual fue compensado en las declaraciones de impuestos sobre las ventas de los bimestres 2 y 3 de 2022 y la retención en la fuente de abril, mayo y junio de 2022.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

El saldo de propiedades, planta y equipo y depreciación comprende:

	Mejoras en propiedad ajena	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Total
Al 1 de enero de 2021			
Costo	2,193,471	3,678,776	5,872,247
Depreciación acumulada	(602,021)	(1,675,447)	(2,277,468)
Costo neto	1,591,450	2,003,329	3,594,779
Año terminado al 31 de diciembre de 2021			
Saldo al comienzo del año	1,591,450	2,003,329	3,594,779
Adiciones	378,379	195,156	573,535
Retiros	-	(2,467)	(2,467)
Cargo de depreciación	(234,621)	(703,528)	(938,149)
Saldo al final del año	1,735,208	1,492,490	3,227,698

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<u>Mejoras en propiedad ajena</u>	<u>Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros</u>	<u>Total</u>
Al 31 de diciembre de 2021			
Costo	2,571,850	3,871,465	6,443,315
Depreciación acumulada	(836,642)	(2,378,975)	(3,215,617)
Costo neto	<u>1,735,208</u>	<u>1,492,490</u>	<u>3,227,698</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2022			
Saldo al comienzo del año	1,735,208	1,492,490	3,227,698
Adiciones	977,794	449,790	1,427,584
Cargo de depreciación	(449,044)	(712,041)	(1,161,085)
Saldo al final del año	<u>2,263,958</u>	<u>1,230,239</u>	<u>3,494,197</u>
Al 31 de diciembre de 2022			
Costo	3,549,644	4,321,255	7,870,899
Depreciación acumulada	(1,285,686)	(3,091,016)	(4,376,702)
Costo neto	<u>2,263,958</u>	<u>1,230,239</u>	<u>3,494,197</u>

El gasto por depreciación de 2022 por \$1,161,085 (2021 - \$938,149) fue cargado en los costos por prestación de servicios, gastos de administración y gastos de ventas.

Durante el año 2022 y 2021 no se capitalizaron costos por intereses, debido a que la Compañía solo realiza mejoras en activos fijos que no son de su propiedad.

La Compañía tiene como garantía mobiliaria todos los activos de su propiedad ubicados en la sede de Medellín de Milla de Oro en la torre 1, pisos 7 y 8.

11. ACTIVOS INTANGIBLES, NETOS

El saldo de los intangibles y amortización acumulada al 31 de diciembre comprende:

	<u>Licencias de software</u>
Al 1 de enero de 2021	
Costo	280,175
Amortización acumulada	(44,881)
Costo neto	<u>235,294</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2021	
Saldo al comienzo del año	235,294
Adiciones	1,360
Retiros por baja	(114,142)
Cargo de amortización	(16,963)
Saldo al final del año	<u>105,549</u>
Al 31 de diciembre de 2021	
Costo	147,129
Amortización acumulada	(41,580)
Costo neto	<u>105,549</u>
Año terminado al 31 de diciembre de 2022	
Saldo al comienzo del año	105,549
Adiciones	1,779
Cargo de amortización	(8,708)
Saldo al final del año	<u>98,620</u>

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<u>Licencias de software</u>
Al 31 de diciembre de 2022	
Costo	148,908
Amortización acumulada	<u>(50,288)</u>
Costo neto	<u>98,620</u>

El gasto por amortización de 2022 por \$8,708 (2021 - \$16,963) fue cargado en los costos por prestación de servicios y gastos de administración.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

12. IMPUESTO DIFERIDO

El saldo del impuesto diferido comprende:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuestos diferidos activos, neto	<u>845,454</u>	<u>723,935</u>

Los activos por impuestos diferidos son activos pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante el año es el siguiente:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldos al 1 de enero	723,935	220,095
Cargo al estado de resultados	121,519	503,840
Saldo al 31 de diciembre	<u>845,454</u>	<u>723,935</u>

Los impuestos diferidos que se espera revertir a partir del año 2023 se han calculado usando las tarifas de impuestos aplicables en Colombia correspondiente al 35%.

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras comprendían:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Obligaciones financieras con particulares	312,540	101,000
Tarjeta de crédito	5,590	-
	<u>318,130</u>	<u>101,000</u>
Menos: Porción no corriente (*)	(211,540)	-
	<u>106,590</u>	<u>101,000</u>

(*) Corresponde a obligación adquirida el 1 de julio de 2022 con Universa Inversiones Inmobiliarias S. A. S.; el pago de las cuotas está sujeto a la generación de ingresos netos mensuales de los espacios ubicados en la Terraza del Edificio Coltefinanciera en la ciudad de Medellín. El plazo pactado en el contrato es de 10 años, con unos intereses de 1.2% mensual sobre el capital del mutuo.

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprenden:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Proveedores	1,127,932	1,057,728
Costos y gastos por pagar	4,339,877	4,149,889
Otras cuentas por pagar (*)	239,778	-
Retenciones y aportes de nómina	81,713	68,224
Provisiones otros costos y gastos	187,122	154,777
	5,976,422	5,430,618

(*) Corresponde a saldos pendientes por pagar a clientes inactivos, estos valores inicialmente fueron un anticipo o depósito en garantía. Se tiene previsto realizar una campaña con los clientes inactivos con el fin de lograr que regresen a la compañía y así poder cruzar estos saldos.

15. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Los impuestos, gravámenes y tasas comprendían:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Retención en la fuente	184,587	151,598
Retención de industria y comercio	71,074	42,421
Impuesto sobre las ventas	619,637	206,805
	875,298	400,824

Son impuestos corrientes que se valoran por el importe que se espera pagar a las autoridades fiscales. Las leyes de impuestos y tasas de impuestos que se utilizan para calcular dichos impuestos son las sustancialmente promulgadas a la fecha de corte de los períodos sobre los que se informa.

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Salarios	191,560	179,949
Cesantías	67,768	104,820
Intereses a las cesantías	7,520	12,332
Vacaciones	147,473	93,356
Obligaciones laborales	96,297	93,446
	510,618	483,903

Los valores pendientes de pago corresponden a las prestaciones sociales a las que tienen derecho los trabajadores de la Compañía, las demás obligaciones han sido canceladas oportunamente.

17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros comprendían:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Anticipos de clientes (1)	201,909	394,354
Depósitos de clientes (2)	716,316	1,160,862
Ingresos diferidos (3)	871,576	885,647
	1,789,801	2,440,863

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- (1) Los anticipos corresponden a valores recibidos por clientes para futura facturación. Los anticipos de los clientes están medidos al valor depositado por el cliente, estos no generan intereses.
- (2) Los depósitos corresponden a una suma entregada en garantía por el cliente previo al inicio del uso de los servicios de las sedes según las condiciones contractuales. El depósito sirve de respaldo en caso de que el cliente incumpla los términos del contrato.
- (3) Los ingresos diferidos son ingresos correspondientes a períodos futuros, debido a que la facturación de los planes tiene una recurrencia mensual y con cortes diferentes a lo largo de cada mes.

18. CAPITAL EMITIDO

El capital autorizado de la Compañía asciende a 1,500,000,000 acciones comunes de valor nominal \$1(*) cada una, el cual se encuentra emitido y pagado, como se muestra a continuación:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Autorizado – 510.227.353 acciones comunes de valor nominal \$1 (*) cada una	510,227	510,227
Suscrito y pagado – 510.227.353 acciones	510,227	510,227

(*) En pesos.

La utilidad (pérdida) básica por acción atribuible a los accionistas se calcula sobre el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año, como se muestra a continuación:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Utilidad (pérdida) del año	451,133	(3,552,540)
Promedio ponderado de acciones en circulación	510.227.353	510.227.353
Utilidad (pérdida) básica por acción (en pesos)	0.88	(6.96)

19. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias comprenden:

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2022	2021
Arrendamientos	16,210,059	8,766,895
Menos: Devoluciones	(516)	-
	16,209,543	8,766,895

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

20. COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos por prestación de servicios comprenden:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Gastos de personal	460,438	522,382
Honorarios	44,746	57,228
Impuestos	163,444	92,136
Arrendamientos	9,270,177	6,605,845
Contribuciones y afiliaciones	12,864	3,237
Seguros	22,641	16,990
	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Servicios	1,751,942	1,191,516
Gastos legales	2,010	2,708
Mantenimiento y reparaciones	6,623	72,152
Adecuación e instalación	245,389	78,954
Gastos de viaje	4,300	3,004
Depreciaciones	1,127,060	905,186
Amortizaciones	1,848	11,001
Diversos	376,560	179,500
Provisión de cartera	20,043	3,575
	13,510,085	9,745,414

21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración comprenden:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Gasto administrativo (1)	1,883,110	2,041,607
Gasto pre-Operativo (2)	395,958	233,579
	2,279,068	2,275,186

(1) Los gastos de administración se componen de gastos recurrentes de la operación normal del negocio. El detalle de los gastos de administración comprendía:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Gastos de personal	1,118,273	1,279,095
Honorarios	445,812	485,180
Impuestos	1,644	158
Arrendamientos	44,854	46,462
Contribuciones y afiliaciones	6,655	2,489
Seguros	-	571
Servicios	25,687	22,393
Gastos legales	160,168	132,523
Mantenimiento y reparaciones	331	500
Adecuación e Instalación	9,582	1,583
Gastos de viaje	7,255	3,044
Depreciaciones	11,716	11,051
Amortizaciones	6,860	5,962
Diversos	44,273	50,596
	1,883,110	2,041,607

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- (2) Los gastos preoperativos corresponden a todos los desembolsos no recurrentes en lo que incurre la Compañía en la etapa de adecuaciones previa a la ampliación de sedes existentes o apertura de nuevas sedes. El detalle de los gastos preoperativos comprendía:

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2022	2021
Gastos de personal	164,159	54,877
Honorarios	8,104	3,907
Impuestos	1,384	-
Arrendamientos	64,902	142,219
	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2022	2021
Seguros	1,389	3,111
Servicios	107,103	6,498
Mantenimiento y reparaciones	10,006	-
Adecuación e instalación	19,974	6,552
Gastos de viaje	1,942	-
Depreciaciones	16,455	16,239
Diversos	540	176
	395,958	233,579

22. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas comprenden:

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2022	2021
Gastos de Personal	256,800	184,867
Honorarios	678	3,678
Impuestos	27	72
Servicios	247,982	214,734
Gastos Legales	303	1,700
Adecuación e Instalación	334	-
Gastos de Viaje	6,446	3,368
Depreciaciones	5,854	5,673
Comisiones (*)	244,198	161,015
Diversos	2,641	2,704
	765,263	577,811

(*) Las comisiones corresponden principalmente a valores pagados a "brokers" y planes de referidos.

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

23. OTROS INGRESOS (GASTOS), NETOS

Los otros ingresos (gastos), neto comprenden:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Otros ingresos		
Diferencia en cambio	1,202	374
Recuperaciones y reintegros (*)	782,339	18,575
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	-	3,011
Diversos	36,608	6,144
	820,149	28,104
Otros gastos		
Diferencia en cambio	(1,788)	(238)
Impuestos asumidos	-	(10)
Multas y sanciones	(5,078)	(3,519)
Diversos	(48,897)	(15,807)
Pérdida en retiro de activos intangibles	-	(114,142)
	(55,763)	(133,716)
	764,386	(105,612)

(*) En 2022 corresponde a la recuperación de costos y gastos facturados a Aeoflex en virtud del contrato celebrado con dicha Compañía.

24. COSTOS FINANCIEROS, NETO

Los costos financieros, neto comprenden:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Ingresos financieros		
Intereses financieros	23,808	25,178
Comisiones bancarias	231	291
Subsidios del gobierno	61,279	63,002
	85,318	88,471
Gastos financieros		
Gastos bancarios	(2,492)	(2,518)
Comisiones bancarias	(29,943)	(22,670)
Intereses financieros	(62,838)	(97,409)
Gravamen a movimientos financieros	(79,643)	(85,127)
	(174,916)	(207,724)
	(89,598)	(119,253)

25. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO PARA LA RENTA, NETA

El gasto de provisión para el impuesto sobre la renta corriente comprende:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Impuesto sobre la renta corriente	301	-
Impuesto sobre la renta diferido	(121,519)	(503,841)
	(121,218)	(503,841)

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad (pérdida) antes de impuestos como se describe a continuación:

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2022	2021
Utilidad (pérdida) antes de la provisión para impuesto sobre la renta	329,915	(4,056,381)
Tasa de impuesto vigente	35%	31%
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	115,470	(1,257,478)
Gastos (ingresos) no deducibles, neto	523,360	(1,833,381)
Renta (pérdida) líquida	638,830	(3,090,849)
Compensación de pérdidas fiscales	(638,830)	-
Gasto de años anteriores	301	-
Saldo final	301	-

26. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las siguientes transacciones fueron efectuadas con partes relacionadas al 31 de diciembre:

a) Ventas

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2022	2021
Accionistas		
2000 DPI S.A.S.	6,838	6,786
	6,838	6,786

b) Compras

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2022	2021
Accionistas		
2000 DPI S.A.S.	13,739	6,863

c) Intereses pagados

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2022	2021
Accionistas		
Grupo Sevimum S. A. S.	-	15,972
	-	15,972

d) Saldos de cuentas por cobrar a partes relacionadas

	31 de diciembre	
	2022	2021
Accionistas		
Grupo Sevimum S. A. S.	14,290	14,290
2000 DPI SAS	2,661	-
Directivos		
Juan Esteban Vásquez Cock	8,353	705
	25,304	14,995

INVERSIONES TINKKO S. A. S. EN PROCESO DE REORGANIZACIÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

e) Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas

	31 de diciembre	
	2022	2021
Accionistas		
Vladimir Peña Pinzón	480,943	480,943
2000 DPI S. A. S.	634,131	632,829
Invega y cía S. C. A.	687,295	687,295
Lembranza S. A. S.	182,678	182,678
Grupo Sevimur S. A. S.	953,882	953,882
Sigma Holdings S. A. S.	90,246	90,246
Carlos Mauricio López Zapata	25,004	25,004
Beatriz Elena Villa Tabares	10,824	10,824
María Claudia Mejía Velásquez	9,656	9,656
Directivos		
Juan Esteban Vásquez Cock	14,533	14,533
	<u>3,089,192</u>	<u>3,087,890</u>

Al 31 de diciembre de 2022, las cuentas por pagar a accionistas corresponden principalmente a aportes a futuras capitalizaciones entregados a la Compañía. En el caso de las cuentas por pagar a directivos corresponde a beneficios de empleados.

27. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Se encuentra en curso una demanda laboral en contra de la Compañía, la cual condenó en primera instancia a la Compañía. Actualmente se encuentra en segunda instancia en el Tribunal Superior de Medellín, Sala Laboral. El valor por el cual se condenó a la Compañía ascendió a \$15,920 (deuda que se admite en el proceso de reorganización) y \$900 por costas. En las demás pretensiones fue absuelta y se espera que el fallo sea a favor de la Compañía a causa de la buena fe probada en juicio.

28. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022.