



Estados Financieros
JOY FACTORY S.A.S.
A 31 de Diciembre 2024
Comparativos 2023



**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA EMPRESA
JOY FACTORY S.A.S.**

NIT: 901.145.806-0

CERTIFICAMOS QUE A DICIEMBRE 31 DE 2024

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, con respecto a la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes aplicadas al grupo 3, Decreto Único Reglamentario 2420 y 2496 de 2015, en concreto, los Estados Financieros se presentan fielmente, de conformidad con dichas Normas. Dichos Estados Financieros están conformados así; Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral a la fecha de presentación, incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los Estados Financieros.
2. Confirmamos la integridad de la información, las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos, puesto que, todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos y los cuales se encuentran diligenciados y al día.
3. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
4. Las hipótesis significativas que hemos empleado en la realización de estimaciones contables, incluidas las estimaciones medidas a valor razonable, son razonables.
5. Las relaciones y transacciones con partes vinculadas se han contabilizado y revelado de forma adecuada, de conformidad con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera.
6. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de fecha de presentación.
7. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este Estado de Situación Financiera.

INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
2. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.
3. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros y en las Notas.
4. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
5. 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.
6. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los Estados Financieros de la entidad.
7. 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.
8. 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.
9. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los Estados Financieros y con respecto a los que las Normas Internacionales de Información Financiera exigen un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados.
10. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.

JUAN B FERNANDEZ ARRAZOLA
Representante Legal

JAIME L. MASSON ARRIETA
Contador
T. P. 99927-T

JOY FACTORY S.A.S.
NIT: 901.145.806-0

INFORME FINANCIERO 2024

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL

A 31 de Diciembre del 2024

(Con Cifras Comparativas a 31 de Diciembre del 2023)

Cifras en Pesos Colombianos

	NOTA	2024	%	2023	%	Variacion Absoluta	Variacion %
ACTIVOS							
Activos Corrientes							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	45.958.728	22,54%	55.131.175	36,77%	-9.172.447	-19,96%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	110.591.201	54,24%	40.074.184	26,72%	70.517.017	63,76%
Total Activo Corriente		156.549.929	76,78%	95.205.359	63,49%	61.344.570	39,19%
Activos No Corrientes							
Propiedad Planta y Equipo	5	47.340.106	23,22%	54.748.878	36,51%	-7.408.772	-15,65%
Total Activo No Corriente		47.340.106	23,22%	54.748.878	36,51%	-7.408.772	-15,65%
TOTAL ACTIVOS		203.890.036	100,00%	149.954.237	100,00%	53.935.798	26,45%
PASIVOS							
Pasivos Corrientes							
Cuentas Por Pagar	6	161.252.801	79,09%	42.914.072	28,62%	118.338.729	73,39%
Pasivo Por Impuesto Corriente	7	17.472.000	8,57%	24.477.000	16,32%	-7.005.000	0,00%
Beneficio a Empleados	8	6.615.811	3,24%	4.794.681	3,20%	1.821.130	0,00%
Otros pasivos	9	952.000	0,47%	716.750	0,48%	235.250	0,00%
Total Pasivo Corriente		186.292.612	91,37%	72.902.503	48,62%	113.390.109	60,87%
TOTAL PASIVOS		186.292.612	91,37%	72.902.503	48,62%	113.390.109	60,87%
PATRIMONIO							
Capital Social							
Capital Social	10	4.000.000	1,96%	4.000.000	2,67%	-	0,00%
Resultado del Ejercicio		-59.454.310	-29,16%	34.435.999	22,96%	-93.890.309	157,92%
Resultado de Ejercicios Anteriores		73.051.734	35,83%	38.615.735	25,75%	34.435.999	47,14%
TOTAL PATRIMONIO		17.597.424	8,63%	77.051.734	51,38%	-59.454.310	-337,86%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		203.890.036	100,00%	149.954.237	100,00%	53.935.798	26,45%

JUAN B. FERNANDEZ ARRAZOLA
Representante Legal

JAIME L. MASSON ARRIETA
Contador
T.P. 99927-T

JOY FACTORY S.A.S.
NIT: 901.145.806-0

INFORME FINANCIERO 2024

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL

A 31 de Diciembre del 2024

(Con Cifras Comparativas a 31 de Diciembre del 2023)

Cifras en Pesos Colombianos

	NOTA	2024	%	2023	%	Variación Absoluta	Variación %
INGRESOS							
ORDINARIOS DE ADMINISTRACION							
Servicio de recreacion		469.955.504	105,91%	441.969.646	102,61%	27.985.858	5,96%
Devoluciones		-26.320.000	-5,93%	-11.802.500	-2,74%	-14.517.500	55,16%
Otros Ingresos		99.282	0,02%	551.854	0,13%	-452.572	-455,85%
TOTAL INGRESOS	11	443.734.786	100,00%	430.719.000	100,00%	13.015.786	2,93%
GASTOS DE VENTAS							
Gastos de ventas		310.856.042	70,05%	278.014.040	64,55%	32.842.001	10,57%
Total Gastos	12	310.856.042	70,05%	278.014.040	64,55%	32.842.001	10,57%
UTILIDAD BRUTA		132.878.744	29,95%	152.704.959	35,45%	-19.826.215	-14,92%
GASTOS							
Operacionales de Administración	13	166.871.760	37,61%	102.360.638	23,77%	64.511.123	38,66%
Total Gastos		166.871.760	37,61%	102.360.638	23,77%	64.511.123	38,66%
UTILIDAD OPERACIONAL		-33.993.016	-7,66%	50.344.322	11,69%	-84.337.338	248,10%
Otros Gastos	14	21.053.687	4,74%	13.328.834	3,09%	7.724.853	36,69%
Gastos Financieros	14	4.407.607	0,99%	2.579.489	0,60%	1.828.118	41,48%
UTILIDAD ANTES DE IMPTO		-59.454.310	-13,40%	34.435.999	8,00%	-93.890.309	157,92%
Impuesto de Renta		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS		-59.454.310	-13,40%	34.435.999	8,00%	-93.890.309	157,92%
Reserva Legal		-	0,00%	-	0,00%	-	-
UTILIDAD NETA		-59.454.310	-13,40%	34.435.999	8,00%	-93.890.309	157,92%

JUAN B. FERNANDEZ ARRAZOLA
Representante Legal

Juan B. Fernández Arzola
JAIME L. MASSON ARRIETA
Contador
T.P. 99927-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2024

(Expresado en pesos colombianos)

ENTIDAD REPORTANTE

JOY FACTORY S.A.S., en adelante (“la Compañía”), mediante documento privado del 05/01/2018 y registrado en la cámara de comercio de barranquilla el día 09/01/2018 bajo el número 336.181 del libro IX.

La compañía no se encuentra disuelta y tiene una duración indefinida y está radicada en la Ciudad de Barranquilla - Colombia en la Cra. 57 No. 70 - 47.

La compañía tendrá como objeto principal el prestar el servicio de guarderías y recreación infantil; así como realizar cualquiera de las siguientes actividades: a) La educación caracterizada por privilegiar un enfoque orientado a dar apoyo temprano al desarrollo cognoscitivo, físico, social y emocional del niño y familiarizar a los niños de corta edad con la instrucción organizada fuera del entorno familiar; b) brindar espacios en donde los niños aprenden a mejorar su lenguaje y sus habilidades sociales, comienzan a desarrollar sus destrezas de lógica y raciocinio y articular sus procesos de reflexión, a través de un aprendizaje visualmente estimulante y verbalmente variado; c) exponer por primera vez a los niños a conceptos alfabéticos y matemáticos así como a la comprensión y uso del lenguaje; d) promover a los niños la exploración del mundo que los rodea y del entorno inmediato, con actividades diseñadas para mejorar la motricidad (ejercicios, juegos, etc.); e) así como otras actividades lúdicas supervisadas se pueden utilizar como oportunidades para promover el desarrollo de la interacción social, destrezas, autonomía y preparación para la educación preescolar.

La compañía podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquier actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio la industria de la sociedad.

Las responsabilidades establecidas en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con el Nit 901.145.806-0, son: régimen Simple de Tributación, retención en la fuente a título de renta, Impuestos sobre las ventas, informante exógena, Obligado Aduanero, Informante Beneficiarios Finales y Facturador Electrónico.

NOTAS 1.

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Normas Aplicadas

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas en julio de 2009 y a la incorporación de las modificaciones de 2015 por el IASB.

La moneda funcional de la compañía es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

NOTAS 2.

JUICIOS Y ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia haga estimados y supuestos que afecten los montos reportados de activos y pasivos y declaraciones de activos y pasivos contingentes en la fecha de los estados financieros, y los montos reportados de ingresos y gastos durante el período reportado. La determinación de estimados requiere del juicio basado en varios supuestos y otros factores como experiencia histórica, condiciones económicas actuales y esperadas, y en algunos casos, técnicas actuariales. Los resultados reales pueden diferir de aquellos estimados.

Los estimados y los juicios son evaluados continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se puedan ser razonables bajo las circunstancias.

La información acerca de las estimaciones y juicios considerados por la Gerencia en la preparación de los estados financieros se menciona a continuación.

Juicios

Los juicios que la gerencia ha aplicado en la aplicación de políticas contables y los estimados y supuestos que tengan un riesgo significativo de causar un ajuste en el material a los montos contables de los activos y pasivos dentro del siguiente año financiero, son discutidos abajo.

Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo pueden ser resueltas cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de dichas contingencias involucra el ejercicio de un juicio significativo y de estimados del resultado de eventos futuros. Dichas contingencias incluyen, pero no se limitan, a obligaciones ambientales, litigios, procedencias regulatorias, asuntos gravables y pérdidas resultantes de otros eventos y desarrollos.

Primero, cuando una pérdida se considera probable y estimable razonablemente, se registra un pasivo con el monto estimado para la última pérdida. La eventualidad de una pérdida con respecto a la contingencia puede ser difícil de predecir y determinar un estimado significativo de pérdida o un rango de pérdida puede no ser practicable siempre con base en la información disponible en el momento y el potencial efecto en futuros eventos y decisiones de terceras partes que determinen la resolución final de la contingencia.

Es común que dichos asuntos se resuelvan en muchos años, durante los cuales, los desarrollos relevantes y la información nueva es continuamente evaluada para determinar tanto la eventualidad de una pérdida potencial, como si es posible estimar un rango de posibles pérdidas. Cuando una pérdida es probable pero no se puede hacer un estimado razonable, se hace una divulgación.

Al determinar el umbral para la divulgación con una base cualitativa y cuantitativa, la gerencia considera el potencial para un efecto perjudicial en el normal funcionamiento del grupo y/o si la contingencia puede impactar las decisiones de inversión. Los asuntos cualitativos son riesgos reputacionales, asuntos de cumplimiento de normas y consideraciones razonable para el inversionista.

Como norma, los litigios y otros procedimientos judiciales plantean asuntos legales complejos y difíciles y están ligados a incertidumbres y complejidades que incluyen, pero no están limitadas a los hechos y circunstancias de cada caso particular, a temas concernientes a la jurisdicción en la que cada demanda se hace, y a las diferencias en las leyes aplicables. A partir de la resolución de cualquier asunto legal pendiente, el grupo puede ser forzado a incurrir en gastos en exceso de las provisiones establecidas y el cubrimiento de los seguros relacionados.

Deterioro de los Activos

Las operaciones de la Compañía son evaluadas anualmente a fin de determinar si existe algún indicio de que el valor de sus activos se haya deteriorado.

Sí existe tal indicio, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo, el cual es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

El valor razonable es definido, como el importe que puede ser obtenido por la venta de un activo entre partes conocedoras en condiciones de independencia mutua. El valor razonable de los activos es generalmente determinado como el valor actual de los flujos futuros de efectivo derivados del continuo uso del activo, el cual incluye estimados, tales como el costo futuro de los planes de expansión y su venta eventual, aplicando supuestos que un participante independiente del mercado pudiera tener en cuenta. Los flujos de caja son descontados aplicando una tasa de descuento que refleje el mercado actual, el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

NOTAS 3.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo y Equivalentes:

Efectivo y equivalente de efectivo	2024	2023
Banco Sudameris	14.721.246	3.030.564
Bancolombia	30.290.532	51.232.208
Banco Sudameris Derechos Fiduciarios	946.950	868.403
	45.958.728	55.131.175

NOTAS 4.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2024	2023
Clientes	37.393.608	32.430.184
Anticipo A Proveedores	66.875.293	0
Anticipo de Impuestos	0	758.000
Autorenta	0	47.000
Saldo a Favor en Renta	6.322.300	6.839.000
Total Corrientes	110.591.201	40.074.184

JOY FACTORY S.A.S. da de baja, contra el deterioro de valor reconocido en una cuenta separada y no de forma directa, los valores de la cartera deteriorada considerada manifiestamente perdida cuando se evidencian saldos a cargo de clientes comerciales inactivos, para este caso JOY FACTORY S.A.S. no realizó ninguna clase de deterioro.

NOTAS 5.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (Sección 17)

Comprende el valor de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios.

Propiedad Planta y equipos	2024	2023
Maquinaria y Equipos	41.437.077	41.437.077
Muebles y Enseres	32.200.000	32.200.000
Equipos de Computación y Comunicación	3.555.217	3.555.217
Menos: Depreciación	(29.852.188)	(22.443.416)
	47.340.106	54.748.878

El valor por gasto de depreciación durante el año 2024 fue por valor de \$7.408.772.

NOTAS 6.

CUENTAS POR PAGAR (Sección 11)

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre 2024 comprendía:

Cuentas por Pagar	2024	2023
Costos y Gastos Por Pagar	383.299	149.437
Descuentos y Aportes de Nomina	1.305.877	865.400
Cuentas por pagar corrientes	1.689.176	1.014.837
Cuentas por pagar a Socios	137.555.625	21.899.235
Otras Cuentas por Pagar	22.008.000	20.000.000
Cuentas por pagar No corrientes	159.563.625	41.899.235
	161.252.801	42.914.072

NOTAS 7.

IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos Corrientes Pasivo	2024	2023
Anticipo Simple	17.472.000	24.477.000
Total Pasivos por Impuesto corriente	17.472.000	24.477.000

Las declaraciones Anual consolidadas de los años 2024 y 2023 se encuentra abierta para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

NOTAS 8.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios A Empleados	2024	2023
Salarios	0	0
Cesantias Consolidadas	4.791.175	3.624.167
Intereses Cesantias	574.933	405.412
Vacaciones Consolidadas	1.249.703	765.102
Total Beneficios A Empleados	6.615.811	4.794.681

NOTAS 9.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Otros Pasivos Financieros	2024	2023
Anticipos de Clientes	952.000	716.750
Total Otros pasivos Financieros	952.000	716.750

NOTAS 10.

PATRIMONIO

Capital Social

Todas las acciones tienen el mismo rango en lo que se refiere a los activos residuales de la Compañía. Los accionistas que tengan acciones comunes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados cada cierto tiempo y tiene derecho a un voto por acción en las reuniones de la Compañía.

El Capital Emitido al 31 de diciembre de 2024 comprendía un capital autorizado de \$8.000.000, de los cuales se han suscrito y pagado de \$4.000.000, expresado en pesos colombianos.

Nombre Socios	Identificación	No. Acciones	%	Valor
Juan B. Fernández Arrazola	1.140.865.825	400	100%	4.000.000
TOTAL		400	100%	4.000.000

NOTAS 11.

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (Sección 23)

Para el año 2024 los ingresos fueron por los siguientes conceptos:

Ingresos ordinarios	2024	2023
Servicios de recreación	469.955.504	98.070.000
Devoluciones	(26.320.000)	(13.612.500)
Total Ingresos Ordinarios	443.635.504	84.457.500

Otros Ingresos	2024	2023
Intereses	99.203	0
Total Otros Ingresos	99.203	0

NOTAS 12.

GASTOS DE VENTA

El siguiente son los gastos de venta:

Gastos de Ventas	2024	2023
Iva Descontable	0	218.777
Arrendamientos	0	11.386.067
Servicio Recreacionista	234.748.478	186.394.824
Servicio de Transporte Fletes y Acarreos	1.490.000	1.012.000
Mtto Flota y Equipo de Transporte	0	416.087
Materiales Consumibles	54.926.077	58.567.615
Combustible	0	0
Musica	0	193.700
Publicidad	0	1.974.936
Deprecaiciones	7.408.772	7.008.309
Utiles de Papeleria	0	50.445
Taxis y Buses	0	317.806
Casino y Restaurante	12.282.715	10.473.474
Total Gastos de Ventas	310.856.042	278.014.040

NOTAS 13.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la compañía y registra sobre la base de causación.

Gastos de Administración	2024	2023
Gastos de Personal	76.928.126	58.805.580
Honorarios	68.808.650	26.284.856
Impuestos	5.884.607	5.439.076
Arrendamientos	0	842.950
Construbuciones y Afiliaciones	1.019.064	1.043.230
Servicios	11.354.771	7.331.069
Gastos legales	1.357.500	981.800
Mantenimiento y Reparaciones	246.471	488.453
Diversos	1.253.911	1.143.623
Total Gastos de Administración	166.871.760	102.360.638

NOTAS 14.

OTROS GASTOS

Otros Gastos	2024	2023
Financieros	4.407.607	2.579.489
- Gravamenes Financieros	3.184.488	2.054.617
- Gastos Bancarios	156.100	92.130
- Comisiones	216.807	158.743
- Intereses Moratorios	850.212	274.000
Gastos Extraordinarios	0	1.249.407
- Impuestos Asumidos	0	1.249.407
Diversos (**)	21.053.687	12.079.427
- Multas, Sanciones y Litigios	0	424.000
- Gastos no Deducibles de Renta	21.053.687	11.655.427
Total Otros Gastos	25.461.294	15.908.323

NOTAS 15.**CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**

Al 31 de diciembre de 2024 la compañía, no registra contingencias ni compromisos futuros que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros.

NOTAS 16.**EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de elaboración del Estado de Situación Financiera, no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados, ni comprometan la estabilidad financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2024.