

Estados financieros y dictamen del revisor fiscal
INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.
31 de Diciembre de 2.021 y 2.020

Bogotá D.C., 31 de Marzo de 2.022

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas de la Compañía **INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.**

He auditado el Estado de situación financiera, de **INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.** Al 31 de Diciembre de 2.021, y el correspondiente Estado de Resultados del periodo y otros resultados integrales, el estado de Cambios en el Patrimonio neto, y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha así como un resumen de las políticas significativas y otra información explicativa y que forman con ellos un todo indivisible, los estados financieros que se acompañan al presente dictamen son responsabilidad de la administración de esa sociedad. Una de mis funciones consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Obtuve las informaciones necesarias y efectué mi examen siguiendo los procedimientos de conformidad con el decreto 302 de 2.015 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Tales procedimientos requieren que planifique y ejecute la auditoría para satisfacerme de la razonabilidad de los estados financieros. Una auditoría comprende, entre otras cosas, el examen realizado con base en pruebas selectivas, de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros, incluye además el análisis de las normas o principios de contabilidad utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación global de los estados financieros. Considero que mis auditorías proporcionan una base razonable para fundamentar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados, tomados fielmente de los libros oficiales y adjuntos a este dictamen, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la Situación Financiera de la compañía **INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.** al 31 de Diciembre del año 2.021, el resultado de las operaciones, los Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con el decreto 2420 de 2.015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ
Asesorías Contables y Tributarias

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 38 de la ley 222 de 1.995, he revisado el informe de gestión de los administradores al 31 de Diciembre del año 2.021, que se está presentando en forma conjunta con los estados financieros y en mi opinión existe la debida concordancia entre estos y aquel.

En cumplimiento del artículo 11 del decreto 1406 del 28 de Julio de 1999, informo que la sociedad ha efectuado en forma correcta y oportuna la liquidación y pago de los aportes al sistema en seguridad social, y que al cierre del 31 de diciembre del año 2.021, no se encuentran en mora en los pagos por este concepto.

Durante el periodo terminado al 31 de Diciembre del año 2.021, la contabilidad de la sociedad ha sido llevada de acuerdo con las normas legales y con la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente. La compañía ha seguido adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros eventualmente en su poder.

Cordialmente,



DIEGO FERNANDO CONTRERAS RODRIGUEZ

Revisor Fiscal

T.P. 160759 - T

Calle 75 A No 66 - 46 Of. 415B Tel. 347 7005 Cel. 310 7650034
e-mail diego.contreras@crasesorias.co
Bogota D.C.

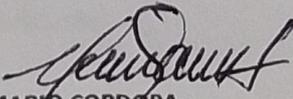
ANEXO

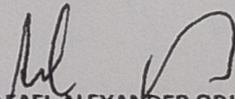
CERTIFICADO ESTADOS FINANCIEROS

MARIO CORDOBA, en calidad de Representante Legal, RAFAEL ALEXANDER ORJUELA BALLESTEROS en calidad de Contador de la sociedad INVERSIONES DIVERCORD S.A.S., declaramos que los Estados Financieros básicos, Estado de situación financiera, Estado de Resultados del periodo y otros resultados integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio neto y Estado de Flujos de Efectivo y sus revelaciones por el periodo a Diciembre 31 de 2.021, se han elaborado con base al decreto 3022 de 2.013 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, aplicados uniformemente, a la situación financiera al 31 de Diciembre de 2.021 y los resultados de sus operaciones por el periodo de enero 01 a diciembre 31 de 2.021 y que además:

- A. Las cifras son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- B. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efectos de importancia relativa sobre los estados financieros anunciados.
- C. Aseguramos la existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones y las transacciones en el periodo de enero 01 al 31 de diciembre de 2.021.
- D. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- E. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus Estados Financieros básicos y sus respectivas revelaciones incluyendo sus gravámenes y restricciones de los Activos, Pasivos y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- F. No ha habido hechos posteriores al fin del periodo que se requieren de ajustes o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas consecuentes.

Dado en Bogotá a los veintidós (22) días del mes de marzo del año dos mil veintidós (2.022).


MARIO CORDOBA
Representante Legal


RAFAEL ALEXANDER ORJUELA B
Contador T.P. 77576 - T

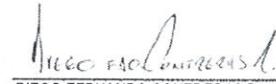
INVERSIONES DIVERCORD S.A.S
 Nit: 900.194.625-1
 BOGOTA
 Fecha de publicacion: 30 de Abril de 2022
 Numero de version : 1
 Ultima fecha de actualizacion : 31 de Marzo de 2022

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	NOTA	2021	2020
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1101	4	203.027	106.525
		203.027	106.525
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
	5	352.090	182.384
1309			
		15.390	-
1313		225.884	115.680
1314		75.840	58.805
1316		1.200	1.446
1319		32.776	6.453
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		555.117	288.909
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO			
1502	6	931.379	653.304
		1.749.737	1.328.444
1504		(818.358)	(575.140)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		931.379	653.304
TOTAL ACTIVO		1.486.496	942.213
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO			
2102	7	15.652	9.336
		15.652	9.336
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			
2102	8	150.047	186.047
		1.314	-
2106		117.116	57.115
2121		7.531	30.632
2124		24.086	56.564
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
2201	9	103.031	56.002
		8.746	4.045
2202		23.798	769
2203		70.054	50.814
2204		423	374
PASIVO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
2301	10	65.973	23.929
		65.973	23.929
TOTAL PASIVO CORRIENTE		334.703	275.314
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO			
2102	7	-	4.664
		-	4.664
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			
2106	8	160.970	48.095
2109	11	65.000	-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
2212	12	39.327	39.403
		39.327	39.403
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		265.297	92.162
TOTAL PASIVO		600.000	367.476
PATRIMONIO			
3101	13	700.000	700.000
3301	14	16.959	16.959
3501		311.681	(20.841)
3502		(142.144)	(121.381)
TOTAL PATRIMONIO		886.496	574.737
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.486.496	942.213


 MARIO CORDOBA
 Representante Legal


 RAFAEL ALEXANDER ORJUELA B.
 Contador Publico
 TP. 77576 - T

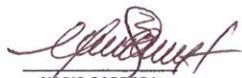

 DIEGO FERNANDO CONTRERAS R.
 Revisor Fiscal
 T.P. 160759 - T

"VIGILADO SUPERSALUD"

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S
 Nit: 900.194.625-1
 BOGOTA
 Fecha de publicacion: 30 de Abril de 2022
 Numero de version : 1
 Ultima fecha de actualizacion : 31 de Marzo de 2022

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
 ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	NOTA	2021	2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	1.903.610	835.492
4103 INGRESOS DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		1.903.610	835.492
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	16	(470.261)	(236.310)
8106 COSTO DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		470.261	236.310
UTILIDAD BRUTA		1.433.349	599.182
GASTOS DE ADMINISTRACION	17	(218.477)	(128.606)
5101 SUELDOS Y SALARIOS		108.568	50.978
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		8.639	168
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		16.681	12.094
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		-	-
5105 PRESTACIONES SOCIALES		21.160	13.920
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		139	409
5107 GASTOS POR HONORARIOS		29.729	16.087
5108 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		507	489
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		-	10.363
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		-	-
5112 SEGUROS		154	190
5113 SERVICIOS		7.532	5.657
5114 GASTOS LEGALES		1.834	2.647
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		3.052	166
5116 ADECUACIÓN E INSTALACION		184	-
5117 GASTOS DE TRANSPORTE		8.778	171
5118 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		9.205	9.205
5138 OTROS GASTOS		2.117	5.964
GASTOS DE VENTAS	18	(922.328)	(506.523)
5201 SUELDOS Y SALARIOS		270.570	111.960
5202 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.937	1.495
5203 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		41.840	25.041
5205 PRESTACIONES SOCIALES		58.283	35.730
5206 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		5.214	387
5208 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		1.758	45
5209 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		231.114	110.022
5211 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		1.823	2.088
5212 SEGUROS		-	9.913
5213 SERVICIOS		124.835	85.703
5214 GASTOS LEGALES		720	9
5215 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		29.818	9.586
5216 ADECUACION E INSTALACION		3.040	310
5217 GASTOS DE TRANSPORTE		4.398	-
5218 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		134.013	123.143
5236 OTROS GASTOS		15.146	9.191
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	19	90.354	45.220
4204 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		38.070	33.829
4211 RECUPERACIONES		185	484
4212 INDEMNIZACIONES		8.018	2.750
4214 DIVERSOS		44.081	8.357
OTROS GASTOS OPERATIVOS	20	(20.224)	(14.073)
5236 OTROS GASTOS		43	7.843
5301 GASTOS FINANCIEROS		14.026	6.230
5401 OTROS GASTOS		6.155	-
UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACION		362.674	(4.700)
INGRESOS FINANCIEROS	21	-	115
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		-	65
4215 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		-	50
GASTOS FINANCIEROS	22	(27.271)	(14.822)
5301 GASTOS FINANCIEROS		23.804	14.822
5401 OTROS GASTOS		3.467	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		335.403	(19.407)
IMPUESTO DE RENTA		(23.722)	(1.434)
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	9	23.798	769
5502 IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	12	(76)	665
UTILIDAD NETA	23	311.681	(20.841)
5601 CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	23	311.681	(20.841)


 MARIO CORDOBA
 Representante Legal


 RAFAEL ALEXANDER ORJUELA B.
 Contador Publico
 T.P. 77578 - T


 DIEGO FERNANDO CONTRERAS R.
 Revisor Fiscal
 T.P. 160759 - T

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.021 Y 2.020
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

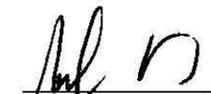
	CAPITAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS RETENIDAS	PERDIDA O GANANCIA	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.019	700.000	-	16.959	(121.381)	-	595.578
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	-	-	-	-
Emission de acciones	-	-	-	-	-	-
Menor valor provisionado impuestos	-	-	-	-	-	-
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	-	(20.841)	(20.841)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.020	700.000	-	16.959	(121.381)	(20.841)	574.737
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	-	-	-	-
Emission de acciones	-	-	-	-	-	-
Traslado de utilidades	-	-	-	(20.841)	20.841	-
Menor valor provisionado impuestos	-	-	-	78	-	78
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	-	311.681	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.021	700.000	-	16.959	(142.144)	311.681	886.496

NOTAS

13

14


MARIO CORDOBA
Representante Legal


RAFAEL ALEXANDER ORJUELA B.
Contador Publico T.P. 77576 - T


DIEGO FERNANDO CONTRERAS R.
Revisor Fiscal T.P. 160759 - T

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

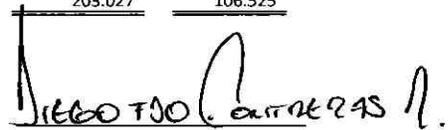
POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.021 Y 2.020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	2.021	2.020
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:			
Resultado integral del año		311.681	(20.841)
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:			
Depreciacion	6	143.218	132.349
Amortizacion de otros activos		-	-
Deterioro de inventarios		-	-
Impuesto diferido	12	(76)	665
Otros ingresos de la operaci3n			
Utilidad/Perdida en venta o retiro de propiedad, planta y equipo, inventario y otros activos			
Diferencia en cambio obligaciones financieras			
		454.823	112.173
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
Cuentas por cobrar comerciales		(169.706)	199.633
Otros activos financieros		-	-
Inventarios		-	-
Otros activos corrientes		-	-
Cuentas por pagar comerciales		76.876	(213.410)
Pasivos por impuestos corrientes		70.827	(3.221)
Pasivo por beneficios a los empleados		42.044	(24.563)
Otros pasivos de corto plazo		65.000	-
Provisiones		-	-
EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACI3N		539.863	70.612
Intereses pagados			
Menor valor provisionado impuesto de renta a3o anterior		76	
Impuesto sobre las ganancias pagados		(23.798)	(769)
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACI3N		516.143	69.843
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisici3n de propiedad, planta y equipos	6	(421.293)	-
Adquisici3n de acciones		-	-
Recibido por dividendos		-	-
Recibido por intereses			
Aumento de otros activos			
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		(421.293)	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:			
Emisi3n de acciones o cuotas		-	-
Aumento/ Disminuci3n de operaciones de financiamiento		1.652	(11.268)
Pago de dividendos		-	-
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		1.652	(11.268)
AUMENTO (DISMINUCI3N) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		96.502	58.575
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO		106.525	47.950
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		203.027	106.525
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del a3o comprenden:			
Efectivo		203.027	106.525
Inversiones temporales		-	-
		203.027	106.525


 MARIO CORDOBA
 Representante Legal


 RAFAEL ALEXANDER ORJUELA B.
 Contador Publico 77576 - T


 DIEGO FERNANDO CONTRERAS R.
 Revisor Fiscal T.P. 160759 - T

Las notas que acompa3an estos estados financieros forman parte integrante de los mismos.

Notas a los estados financieros

Notas de carácter general

Nota 1. Información general

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S., NIT 900.194.625 - 1, es una sociedad comercial constituida según documento privado de junta de socios No 001 del 17 de Enero de 2.008, inscrita el 18 de Enero de 2.008 bajo el número 01184579 del libro IX se constituyo la sociedad comercial denominada INVERSIONES DIVERCORD LTDA., con ultima reforma registrada por documento privado No 004 de junta de socios del 23 de Febrero de 2.010 inscrita el 16 de Noviembre de 2.010 bajo el numero 1429078 del libro IX, la sociedad se transformo a Sociedad por acciones simplificada, la sociedad tiene un termino de duración indefinido. La dirección de su sede principal es Carrera 77 A No 64 J - 24 en la Ciudad de Bogota D.C. Departamento de Cundinamarca.

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S. Tiene por objeto social principal la explotación legal de toda clase de juegos de suerte y azar.

Para el desarrollo de su objeto social, la empresa cuenta con los siguientes locales de explotación de juegos de suerte y azar en la modalidad de maquinas tragamonedas y mesas:

Dirección	Ciudad
- Diagonal 69 Sur No. 17F - 03	Bogota D.C.
- Carrera 15 No. 3C - 28	Soacha - Cundinamarca
- Avenida Calle 68 Sur No. 45B - 37 Local 2	Bogota D.C.
- Carrera 56 No. 2B- 10	Bogota D.C.
- Carrera 110 No. 69B - 15	Bogota D.C.

La aprobación de estos estados financieros fue realizada por la asamblea general de accionistas según consta en el libro de actas de la compañía.

Nota 2. Resumen de principales politicas contables

Las principales politicas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas politicas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de preparación

> Los estados financieros de INVERSIONES DIVERCORD S.A.S. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo historico como se explica en las politicas contables descritas abajo.

> En general el costo historico estaba basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que seria recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

> La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables criticos. Tambien requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las politicas contables.

2.2. Base de contabilidad de causación

La empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3. Importación relativa y materialidad

La presentación de los hechos economicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantia o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determino con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En terminos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4. Moneda funcional

(a) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente economico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la empresa y la moneda de presentación.

(b) transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y perdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el resultado del periodo y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con prestamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Ingresos financieros". Las perdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Gastos financieros".

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo historico, menos la depreciación subsiguiente y las perdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo historico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo tambien incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier perdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por prestamos capitalizados bajo el metodo de la tasa de interes efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorias apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando esten terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios economicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el periodo en que estos incurran.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos estan listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el metodo de linea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida util como sigue:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
Construcciones y edificaciones	20 -70
Muebles y equipo de oficina	05 - 10
Equipo de comunicación y computación	02 - 05
Flota y equipo de transporte	05 - 10
Maquinaria y equipo	05 - 10

Los valores residuales y la vida util de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios economicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y perdidas por la venta de activos corresponde a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en regimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene la certeza razonable de obtener la propiedad al termino del plazo del arrendamiento, el activo se depreciara a lo largo de su vida util esperada, en caso contrario se depreciara en el termino del arrendamiento, el que sea menor.

2.6. Activos intangibles

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida util definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el metodo de linea recta para asignar el costo a resultados en el termino de su vida util estimada.

(b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurrin. La amortización se calcula usando el metodo de linea recta para asignar el costo a resultados en el termino de su vida util estimada.

La vida util estimada y el metodo de amortización de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

2.7. Arrendamiento

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S. en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los terminos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demas arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en regimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos minimos. La obligación presente del pago de los canones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interes constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la politica general de costos por prestamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistematica sea mas representativa del patron temporal de consumo de los beneficios economicos del activo arrendado.

2.8. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las perdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendria de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles mas pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (Unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una perdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habia determinado si ninguna perdida de deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversion de una perdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.9. Activos Financieros

2.9.1 Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorias: Activos financieros a valor razonable a traves de resultados, prestamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

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

(a) Activos Financieros a valor razonable a traves de resultados

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

Subsecuente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Prestamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.9.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral. Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un periodo más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable a través de resultados se incluyen en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro otros ingresos/otros egresos, en el periodo en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los valores razonables de las inversiones 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) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son

sustancialmente los mismos, análisis de flujo de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Se evalúa cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

2.9.3 Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado

La empresa evalúa al final de cada periodo de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado solo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

* Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

- * Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interes o del pago principal.
- * La empresa, por razones economicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le de al prestatario una concesion que de otro modo no hubiera considerado.
- * Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- * La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o

Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aun no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo

- (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y
- (ii) Condiciones economicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera

La empresa primero evalua si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza analisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los prestamos y la categoria de cuentas por cobrar, el importe de la perdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las perdidas crediticias futuras que no han sido contraidas) descontado a la tasa de interes efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la perdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un prestamo o inversion mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interes variable, la tasa de descuento para valorar cualquier perdida por deterioro, es el tipo de interes efectivo actual determinado en el contrato.

Si en un periodo posterior, el importe de la perdida por deterioro disminuye y la disminucion pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido despues de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversion de la perdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta

La empresa evalua al final de cada periodo de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros estan deteriorados. Para los titulos de deuda, la empresa utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del titulo por debajo de su costo tambien es evidencia de que los activos estan deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la perdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier perdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido despues de la perdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la perdida por deterioro se revierte a traves del mismo estado de resultados del periodo y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podra cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los terminos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendran de la cuenta, descontados a la tasa de interes efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la perdida se reconoce con cargo al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro gastos de administración.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperacion posterior de montos previamente castigados se reconoce con credito a la cuenta recuperaciones en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

2.10. Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el metodo de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

2.11. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depositos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.12. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Activos no corrientes (o grupos de activos a ser dados de baja) se clasifican como mantenidos para la venta cuando su valor en libros se recuperara principalmente a traves de una transacción de venta que se considera altamente probable. Estos activos se muestran al menor valor que resulta de comparar su saldo en libros y su valor razonable menos los costos requeridos para realizar su venta, si se recuperaran principalmente a traves de una transacción de venta en lugar de su uso continuo.

2.13. Capital

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio, las acciones de la sociedad no cotizan en bolsa.

2.14. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la asamblea general de accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o por disposiciones específicas de la asamblea.

El código de comercio obliga a la empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

2.15. Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos

en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o si procede un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se reciban. En este caso los honorarios se diferencian hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por los menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocera en el resultado.

2.16. Costos de préstamos

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, entendiéndose como activos que necesariamente toman un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos calificados, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

2.17. Impuesto a la renta corriente y diferido

El 28 de Diciembre de 2018 el congreso de la república expide la ley 1.943 o ley de financiamiento, entre los cambios más significativos que encontramos en materia de impuesto sobre la renta para personas jurídicas es la modificación del artículo 118 - 1 del E.T. modificando y bajando el tope de la subcapitalización de tres veces el patrimonio líquido del año inmediatamente anterior a dos veces para el límite de endeudamiento promedio en el año, con el fin de limitar la deducibilidad del gasto de intereses por las deudas que superen este tope, la creación del régimen simple de tributación para personas jurídicas y naturales unificando las declaraciones de ICA, IVA, Impuesto al consumo y renta en una única tarifa.

La modificación del artículo 115 del estatuto tributario dio la posibilidad de que cualquier impuesto, tasa o contribución sea deducible del impuesto sobre la renta siempre y cuando tenga relación de causalidad con la actividad productora de renta y se haya pagado efectivamente en el año.

Se modifica el porcentaje de renta presuntiva disminuyéndolo al 1.5% para los años 2.019 y 2.020 y al 0% a partir del año gravable 2.021, los contribuyentes que se acojan al régimen simple de tributación no estarán sujetos al cálculo del impuesto sobre la renta presuntiva, modificación de las tarifas del impuesto sobre la renta para persona jurídica mediante el cambio del artículo 240 del E.T. pasando a una tarifa del 33% para el año 2.019, del 32% para el año 2.020, del 31% para el año 2.021 y del 30% a partir del año 2.022.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava las misma autoridad tributaria.

2.18. Beneficios laborales

La empresa no cuenta con planes de beneficios a largo plazo, ni beneficios posteriores a la relación laboral, las prestaciones sociales de ley se calculan según la normatividad laboral aplicable a la fecha y se reconoce en el resultado integral del ejercicio en que se causa.

2.19. Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requieran para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provision por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gastos por intereses.

2.20. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.21. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable del neto entre lo recibido (apuestas) y lo pagado (premios) a los clientes en cada máquina tragamonedas ubicada en cada uno de los locales.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los otros ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de la cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable. El ingreso por intereses de préstamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en valoración de inversiones, excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causación de intereses se suspende y solo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

2.22. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o prestación de servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo.

Se incluye como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un periodo sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

2.23. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconocen como un pasivo en los estados financieros en el periodo en el que estos se aprueban por los accionistas de la empresa.

3. Estimados y criterios contables relevantes

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

(a) Impuesto a la renta y complementarios

La empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el periodo en el que se determina este hecho.

(b) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran bajo el principio de causación.

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de algunos costos y gastos sobre los cuales no se tiene el soporte de causación. Normalmente estas estimaciones no presentan variaciones significativas con los posteriores soportes entregados por los proveedores de bienes y servicios.

Notas de carácter específico

4. Efectivo

El disponible al 31 de diciembre esta conformado como sigue:

Efectivo en caja, bancos y corporaciones:	2.021	2.020
Caja (1)	177.345	102.218
BBVA	25.683	4.307
Bancos y corporaciones	25.683	4.307
Total Efectivo	203.027	106.525

No existen restricción o limitaciones al manejo y uso del efectivo.

(1) El valor de la caja corresponde a las bases de los casinos, las cuales se utilizan para el pago de premios.

5. Cuentas por cobrar comerciales

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre era el siguiente:

	2.021	2.020
Cuentas por cobrar comerciales	111	-
Cuentas por cobrar accionistas	16.390	-
Anticipos y avances (1)	181.422	71.217
Depositos (2)	44.462	44.462
Anticipo de impuestos (3)	108.379	65.259
Cuentas por cobrar a empleados	1.200	1.446
Otras cuentas por cobrar	127	-
Total Cuentas por cobrar comerciales	352.090	182.384
Menos porción corriente		
Cuentas por cobrar comerciales	111	-
Cuentas por cobrar accionistas	16.390	-
Anticipos y avances	181.422	71.217
Depositos	44.462	44.462
Anticipo de impuestos	108.379	65.259
Cuentas por cobrar a empleados	1.200	1.446
Otras cuentas por cobrar	127	-
Total porción corriente	352.090	182.384
Total porción no corriente	-	-

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.021	2.020
A proveedores (compra de maquinas)	133.770	21.566
A proveedores (compras varias)	-	-
A trabajadores	47.651	49.651
	181.422	71.217

Los anticipos se legalizarán de conformidad con el cumplimiento de pagos acordados con cada proveedor y acreedor.

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2.021	2.020
Depositos en garantía	44.462	44.462
	44.462	44.462

Este deposito se entrego a la agencia de seguros para la expedición de la póliza para el contrato celebrado con Coljuegos E.I.C.E.. En 2019 se entregó una nueva garantía en virtud del contrato con Coljuegos C1680 suscrito el 07 de Junio de 2019.

(3) El saldo esta conformado como sigue:

	2.021	2.020
Anticipo Renta	-	-
Retención en la fuente	1.775	1.227
Autorenta	15.952	7.047
Saldo a favor RENTA	58.113	50.532
Descuentos tributarios (IVA Activos productivos)	32.539	6.453
	108.379	65.259

6. Propiedades, planta y equipo neto

El detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre era el siguiente:

	2.021	2.020
Costo	1.749.737	1.328.444
Depreciación	(818.358)	(675.140)
	931.379	653.304

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

	2.021	2.020
Maquinaria y equipo	904.029	616.749
Equipo de oficina	11.784	15.712
Equipo de computo y comunicación	1.243	2.521
Flota y equipo de transporte	14.322	18.322
Total Propiedad, planta y equipo	931.379	653.304

El movimiento del costo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de transporte	Total
31/12/2020	-	1.231.434	39.280	17.730	40.000	1.328.444
Adiciones	-	421.293	-	-	-	421.293
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Anticipos	-	-	-	-	-	-
31/12/2021	-	1.652.727	39.280	17.730	40.000	1.749.737

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de transporte	Total
31/12/2020	-	(614.685)	(23.568)	(15.209)	(21.678)	(675.140)
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Gasto depreciación	-	(134.013)	(3.928)	(1.277)	(4.000)	(143.218)
31/12/2021	-	(748.698)	(27.496)	(16.486)	(25.678)	(818.358)

Las vidas utiles utilizadas para la depreciación son:

Maquinaria y equipo	10 Años
Equipo de oficina	10 Años
Equipo de computo y comunicación	5 Años

7. Prestamos bancarios

El saldo de los prestamos bancarios a corto plazo comprendia:

	2.021	2.020
BBVA Creditos	15.652	14.000
BBVA Tarjeta de credito empresarial	-	-
Total Prestamos bancarios a corto plazo	15.652	14.000
Menos: Porción corriente	(15.652)	(9.336)
Porción no corriente	-	4.664

8. Cuentas por pagar comerciales

El saldo de las cuentas por pagar comprendia:

	2.021	2.020
Proveedores (1)	278.086	105.210
Costos y gastos por pagar (2)	7.531	30.632
Acreeedores oficiales (3)	24.086	56.564
Deudas con particulares	-	-
Deudas con accionistas	1.314	41.736
Total Cuentas por pagar comerciales	311.018	234.142
Menos: Porción corriente	(150.047)	(186.047)
Porción no corriente	160.970	48.095

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.021	2.020
Compra de maquinaria y equipo	278.086	105.210
Total Proveedores	278.086	105.210

El valor de los proveedores a Diciembre 31 de 2.020 corresponde a proveedores nacionales de máquinas con un plazo de financiación superior a 12 meses.

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2.021	2.020
Honorarios	1.823	4.134
Gastos financieros	-	-
Servicios de mantenimiento	2.222	7.919
Arrendamientos	-	1.153
Servicios publicos	2.612	-
Otros	874	17.426
Total costos y gastos por pagar	7.531	30.632

(3) Corresponde al valor causado por los derechos de explotación y gastos de administración del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar que se debe pagar a Coljuegos E.I.C.E. por el mes de Diciembre de 2.021, en virtud del contrato C1680 del 2.019.

9. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprendia:

	2.021	2.020
Retención en la fuente	8.203	3.924
Impuesto de industria y comercio retenido	543	121
Impuesto a las ventas por pagar	70.064	50.814
Impuesto de Industria y comercio	423	374
Impuesto de renta y complementarios (1)	23.798	769
Total Pasivos por impuestos corrientes	103.031	56.002

(1) Impuesto sobre la renta y complementarios

Para el calculo del impuesto sobre la renta, se tuvieron en cuenta, entre otros, los siguientes criterios:

* La ley 2010 de 2019, al modificar del artículo 259-2 del estatuto tributario ha dejado unos pocos descuentos tributarios vigentes a saber como son descuento por impuestos pagados en el exterior, descuento tributario por inversiones en mejoramiento del medio ambiente, descuento tributario por inversiones en desarrollo tecnológico e innovación, descuento tributario por donaciones a entidades sin ánimo de lucro y descuento del IVA pagado en activos fijos productivos.

* Deducibilidad del 50% del gravamen a los movimientos financieros.

* La reforma tributaria del año 2.012, incluyo una limitacion a la deducibilidad de los gastos por intereses, desconociendo aquellos intereses que superen un limite de endeudamiento promedio de 3 veces el patrimonio liquido de la empresa del año anterior. Al cierre del 2.021, la empresa no tuvo que desconocer valor alguno por este concepto.

* Se debe liquidar un anticipo del 75% del valor del impuesto neto de renta descontando el valor de las retenciones en la fuente o autorretenciones.

Otros tributos

De acuerdo a la ley 643 de 2.001 Artículo 49, las rentas provenientes de los juegos de suerte y azar no podran ser gravadas por los departamentos o municipios con impuestos, tasas o contribuciones, fiscales o parafiscales distintas a las consagradas en esta ley, por tal motivo esta actividad no es sujeta del impuesto de Industria y comercio.

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre la renta ordinario a Diciembre 31 de 2.020:

	2.021	2.020
Utilidad antes de la provision para impuesto sobre la renta	335.403	(19.407)
Mas gastos no deducibles e ingresos gravables:	-	-
Provisiones	-	-
Gastos no deducibles	17.588	1.790
Menor valor provisionado en Renta	-	-
Intereses presuntos	-	-
Menos ingresos no gravables y gastos deducibles:	-	-
Ingresos no gravables por partidas NIIF	-	-
Renta líquida del ejercicio	352.991	(17.617)
Compensación perdidas fiscales años anteriores	276.223	-
Compensación exceso de renta presuntiva	-	-
Renta presuntiva	-	2.403
Renta líquida gravable	76.768	2.403
Compensaciones	-	-
Renta líquida gravable	76.768	2.403
Tasa impositiva	31%	32%
Impuesto sobre la renta ordinario	23.798	769
Ganancia ocasional gravada	-	-
Tasa impositiva	0%	10%
Impuesto ganancia ocasional	-	-
Descuentos tributarios	6.453	-
Total impuesto de renta corriente	17.345	(5.684)
Menos anticipo 2.021	-	-
Retención en la fuente y saldos a favor	75.840	58.805
Mas anticipo 2.022	-	-
Saldo a pagar	(58.495)	(64.489)

10. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre estan conformados como sigue:

Pasivo por beneficios a empleados	2.021	2.020
Salarios por pagar	15.714	-
Cesantias consolidadas	24.974	11.513
Intereses sobre cesantias	2.979	682

Prima de servicios	35	-
Vacaciones consolidadas	14.647	5.908
Aportes a salud	1.334	969
Aportes ARP	161	114
Aportes a caja de compensación	1.201	854
Aportes a fondos de pension	4.928	3.625
Otros	-	264
Total beneficios a empleados	65.973	23.929

La compañía no cuenta con beneficios a largo plazo o post - empleo, los beneficios que ofrece la compañía a sus trabajadores son los de ley y se calculan bajo la normatividad laboral y legal vigente en Colombia, no se realizan provisiones de ningún tipo por este concepto.

11. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre de 2021 están conformados así:

	2.021	2.020
Otros pasivos		
Deudas con socios o accionistas	65.000	-
Total otros pasivos	65.000	-

12. Impuesto a la renta diferido

El detalle del impuesto de renta diferido era el siguiente:

	2.021	2.020
Impuesto diferido activo	12.215	12.396
Impuesto diferido pasivo	(51.542)	(51.799)
Impuesto diferido pasivo, neto	(39.327)	(39.403)

El movimiento del impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	2.021	2.020
Saldo inicial	(39.403)	(38.738)
Cargo al estado del resultado integral	76	(665)
Efecto impuesto diferido otro resultado integral	-	-
Saldo final	(39.327)	(39.403)

13. Capital

Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado estaba conformado así:

	2.021	2.020	
Accionista	Numero de acciones	Valor	
		%	
Mario cordoba	500	500.000	71,43
Ingrid lorena cordoba	100	100.000	14,29
Brenda dahiana cordoba	100	100.000	14,29
Total Capital	700	700.000	100,00

El capital de la empresa está representado para 2.021 en 700 acciones autorizadas, suscritas y pagadas de valor nominal \$1.000.000 por acción.

14. Reservas

El saldo de reservas al 31 de Diciembre comprende:

	2.021	2.020
Reserva legal (1)	16.959	16.959
Total reservas	16.959	16.959

(1) De acuerdo con la ley, la empresa esta obligada a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

15. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendían:

	2.021	2.020
Juegos de suerte y azar	1.903.610	835.492
Total ingresos operacionales	1.903.610	835.492

Los ingresos corresponden a las actividades de entretenimiento (juegos de suerte y azar) en sus diferentes establecimientos de comercio.

16. Costos de venta y operación

Los costos de venta y operación al 31 de Diciembre comprendían:

	2.021	2.020
Derechos de explotación (1)	237.898	113.886
Mantenimiento y reparaciones	-	90
Atención clientes (2)	69.407	25.874
Cuentas en participación maquinas (3)	119.994	86.735
Sistema on line	16.243	9.683
Publicidad	24.621	42
Impuesto al consumo	2.097	-
Total costos de venta y operación	470.261	236.310

(1) Corresponde a los derechos de explotación y gastos de administración contribución pagada a Coljuegos E.I.C.E. en cumplimiento del contrato C1680 de explotación del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar celebrado con la nación el 07 de Junio de 2019 con una duración de 3 años.

(2) Corresponde principalmente a compras realizadas con el fin de dar una atención personalizada a los clientes que ingresan a los locales y que consiste en la preparación de alimentos y bebidas, que se le dan como cortesía a los clientes.

(3) Corresponde a los pagos efectuados por contratos de cuentas en participación celebrados en los cuales la compañía actúa como socio gestor y se encarga de la explotación de las maquinas tragamonedas en los locales.

17. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de Diciembre comprendían:

	2.021	2.020
Gastos de personal (1)	155.387	77.567
Honorarios (2)	29.729	16.087
Impuestos	507	489
Arrendamientos	-	10.363
Contribuciones y afiliaciones	-	-
Seguros	154	190
Servicios (3)	7.532	5.657
Legales	1.834	2.648
Mantenimiento y reparaciones	3.052	166
Adecuación e instalación	184	-
Gastos de viaje (4)	8.778	171
Depreciaciones	9.205	9.204
Diversos	2.117	5.964
Total gastos de administración	218.477	128.506

(1) Corresponde a los gastos de nómina del personal administrativo incluye todas las provisiones prestacionales y de seguridad social calculadas de acuerdo a la normatividad laboral vigente en Colombia, la empresa no ofrece a sus empleados beneficios extra legales ni post - empleo.

(2) Comprende principalmente honorarios por revisoria fiscal y asesoria financiera. Datos asi: \$6.805 y \$15.204 respectivamente.

(3) Incluye principalmente gastos de servicio de energia electrica oficina administrativa por valor de \$878, servicio de acueducto y alcantarillado por valor de \$119y servicio de telefonia, internet oficinas administrativas incluidas lineas de celular y procesamiento de datos por valor de \$3.931.

(4) Comprende principalmente tiquetes aereos por valor de \$5,748 y alojamientos por valor de \$2.522.

18. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de Diciembre comprendian:

	2.021	2.020
Gastos de personal (1)	375.661	176.513
Honorarios	-	-
Impuestos	1.758	45
Arrendamientos (2)	231.114	110.022
Contribuciones y afiliaciones	1.823	2.088
Seguros	-	9.913
Servicios (3)	124.835	65.703
Legales	720	9
Mantenimiento y reparaciones (4)	29.818	9.586
Adecuación e instalación	3.040	310
Gastos de viaje	4.398	-
Depreciaciones	134.013	123.143
Diversos	15.146	9.191
Total gastos de ventas	922.328	506.523

(1) Incluye principalmente el valor de la nomina del personal de ventas, y atención de cada uno de los establecimientos.

(2) Comprende el rubro del arrendamiento de todos los locales donde funcionan las casinos de la compañía.

(3) Incluye principalmente gastos de servicio de acueducto y alcantarillado de los locales por valor de \$5.259, servicio de energia electrica de los locales por valor de \$100.402, servicio de telefonia fija de los locales incluido lineas de celular, internet banda ancha y television por cable por valor de \$2.122.

(4) Incluye principalmente compras de repuestos e insumos y mantenimientos o reparaciones para las maquinas tragamonedas por valor de \$28.682.

19. Otros ingresos operativos

Los otros ingresos operativos al 31 de Diciembre comprendian:

	2.021	2.020
Arrendamientos (1)	38.070	33.629
Descuento comercial	-	-
Reintegro de costos y gastos	185	484
Utilidad en venta de propiedades	-	-
Incapacidades	8.018	2.750
Diversos	44.081	8.357
Total otros ingresos operativos	90.354	45.220

(1) Corresponde al subarriendo de un local a la empresa Continental Bogota.

20. Otros gastos operativos

Los otros gastos operativos al 31 de Diciembre comprendian:

	2.021	2.020
Gastos bancarios	1.505	61
Gravamen al movimiento financiero	7.310	3.587
Comisiones	5.130	2.582
Costos y gastos de ejercicios anteriores	4.083	-
Impuestos asumidos (1)	823	40

Multas y sanciones	-	-
Diversos	1.372	7.803
Total otros gastos operativos	20.224	14.073

(1) Corresponde a retenciones en la fuente o de ica no practicadas en las compras y servicios que debe asumir la compañía.

21. Ingresos financieros

Los gastos financieros al 31 de Diciembre comprendian:

	2.021	2.020
Intereses (1)	-	65
Diferencia en cambio	-	50
Total gastos financieros	-	115

(1) Incluye principalmente el ingreso por cobro de intereses sobre el canon de arrendamiento.

22. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de Diciembre comprendian:

	2.021	2.020
Intereses (1)	23.804	14.485
Diferencia en cambio	3.468	337
Total gastos financieros	27.271	14.822

(1) Incluye principalmente gasto de intereses DIAN por valor de \$3.097 por intereses de mora en el pago de impuestos e interes pago a proveedores por financiación de maquinaria.

23. Utilidad por acción

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad atribuible a los accionistas de la empresa entre el promedio de acciones en circulación en el año.

	2.021	2.020
Utilidad o perdida atribuible a los accionistas de la empresa	311.681	(20.841)
Promedio de acciones en circulación en el año	700	700
Utilidad por acción (*)	445.258	(29.773)

(*) Cifra expresada en pesos Colombianos.

24. Dividendos por acción

No se han pagado dividendos en los años anteriores.

Respecto al año corriente, la administración no propone pago de dividendos teniendo en cuenta el resultado del ejercicio.

25. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2.021.