

Estados Financieros y dictamen del Revisor Fiscal

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.

31 de Diciembre de 2.022 y 2.021



Bogotá D.C., 21 de Marzo de 2.023

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 2.022, 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 2.022, 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.

e-mail : lizeth.gamboa@crasesorias.co
Bogota D.C.

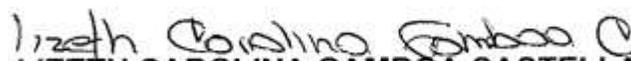
LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS
Asesorías Contables y Tributarias

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 2.022, 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 2.022, no se encuentran en mora en los pagos por este concepto.

Durante el periodo terminado al 31 de Diciembre del año 2.022, 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,


LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS

Revisor Fiscal

T.P. 288057 - T

CL 75A 66 46 OF 415B C.C. METRÓPOLIS Cel. 3142228432
e-mail : lizeth.gamboa@crasesorias.co
Bogota D.C.

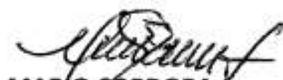
ANEXO

CERTIFICADO ESTADOS FINANCIEROS

MARIO CORDOBA, en calidad de Representante Legal y MARICELA ARCE HERNANDEZ 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 2.022, se han elaborado con base al decreto 2420 de 2.015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, aplicados uniformemente, a la situación financiera al 31 de Diciembre de 2.022 y los resultados de sus operaciones por el periodo de enero 01 a diciembre 31 de 2.022 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 2.022.
- 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 D.C. a los 23 días del mes de febrero del año dos mil veintitres.


MARIO CORDOBA
Representante Legal


MARICELA ARCE HERNANDEZ
Contador T.P. 246340 - T

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S
 Nit: 900.194.625-1
 BOGOTA
 Fecha de publicacion: 30 de Abril de 2023
 Numero de version : 1
 Ultima fecha de actualizacion : 31 de Marzo de 2023

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	NOTA	2022	2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1101	4	198.731	203.027
		198.731	203.027
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES			
	5	573.988	243.711
1309		247.372	16.390
1313		324.438	225.884
1316		-	1.200
1319		2.178	237
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	6	146.596	108.379
1314		146.596	75.840
1319		-	32.539
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		919.315	555.117
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO			
	7	926.405	931.379
1502		1.932.988	1.749.737
1504		(1.006.583)	(818.358)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		926.405	931.379
TOTAL ACTIVO		1.845.720	1.486.496
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO			
	9	-	15.652
2102		-	15.652
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			
	10	251.522	150.047
2102		-	1.314
2106		209.975	117.116
2121		12.647	7.531
2124		28.900	24.086
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	11	242.340	103.031
2201		5.834	8.746
2202		152.627	23.798
2203		83.726	70.064
2204		153	423
PASIVO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
	12	56.782	65.973
2301		56.782	65.973
TOTAL PASIVO CORRIENTE		550.644	334.703
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO			
	9	-	-
2106		-	-
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			
	10	94.402	160.970
2106		94.402	160.970
OTROS PASIVOS			
	13	-	65.000
2109		-	65.000
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
	8	47.323	39.327
2212		47.323	39.327
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		141.725	265.297
TOTAL PASIVO		692.369	600.000
PATRIMONIO			
	14	700.000	700.000
3101		48.127	16.959
3301		264.307	(56.515)
3501		140.917	226.052
3502			
TOTAL PATRIMONIO		1.153.351	886.496
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.845.720	1.486.496


 MARIO CORDOBA
 Representante Legal


 MARICELA ARCE HERNANDEZ
 Contador Publico
 T.P. 246340-T


 LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS
 Revisor Fiscal
 T.P. 288057 - T

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S
 Nit: 900.194.625-1
 BOGOTA
 Fecha de publicacion: 30 de Abril de 2023
 Numero de version : 1
 Ultima fecha de actualizacion : 31 de Marzo de 2023

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

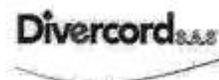
	NOTA	2022	2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	2.543.615	1.903.610
4103 INGRESOS DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTISTICO DE LA SALUD		2.543.615	1.903.610
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	17	(569.030)	(470.261)
6106 COSTO DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTISTICO DE LA SALUD		569.030	470.261
UTILIDAD BRUTA		1.974.585	1.433.349
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	(324.183)	(218.477)
5101 SUELDOS Y SALARIOS		112.166	108.568
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		480	8.639
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		17.581	16.881
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		-	-
5105 PRESTACIONES SOCIALES		23.484	21.160
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.019	139
5107 GASTOS POR HONORARIOS		35.537	29.729
5108 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		601	507
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		40.580	-
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		1.618	-
5112 GASTOS LEGALES		193	154
5113 SERVICIOS		8.670	7.532
5114 GASTOS LEGALES		3.456	1.834
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		53.990	3.052
5116 ADECUACION E INSTALACION		-	184
5117 GASTOS DE TRANSPORTE		1.589	8.778
5118 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8.243	9.205
5136 OTROS GASTOS		14.978	2.117
GASTOS DE VENTAS	19	(1.190.919)	(922.328)
5201 SUELDOS Y SALARIOS		296.229	270.579
5202 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		8.395	1.937
5203 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		47.347	41.640
5205 PRESTACIONES SOCIALES		65.620	56.293
5206 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		3.197	5.214
5207 GASTOS POR HONORARIOS		3.133	-
5208 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		409	1.758
5209 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		283.201	231.114
5211 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		1.988	1.823
5212 SEGUROS		18.999	-
5213 SERVICIOS		174.786	124.835
5214 GASTOS LEGALES		63	720
5215 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		55.840	29.818
5216 ADECUACION E INSTALACION		252	3.040
5217 GASTOS DE TRANSPORTE		-	4.398
5218 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		179.983	134.013
5236 OTROS GASTOS		51.477	15.146
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	20	21.759	90.354
4204 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		15.863	38.070
4211 RECUPERACIONES		-	185
4212 INDEMNIZACIONES		5.738	8.018
4214 DIVERSOS		158	44.081
OTROS GASTOS OPERATIVOS	21	(27.390)	(20.224)
5236 OTROS GASTOS		319	43
5301 GASTOS FINANCIEROS		27.071	14.026
5401 OTROS GASTOS		-	6.155
UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		453.852	362.674
INGRESOS FINANCIEROS	22	-	-
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		-	-
4215 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		-	-
GASTOS FINANCIEROS	23	(28.922)	(27.271)
5301 GASTOS FINANCIEROS		17.929	23.804
5401 OTROS GASTOS		10.993	3.467
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		424.930	335.403
IMPUESTO DE RENTA		(160.623)	(109.351)
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	11	152.627	23.798
5502 IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	8	7.996	85.553
UTILIDAD NETA		264.307	226.052
5601 CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		264.307	226.052


 MARIO CORDOBA
 Representante Legal


 MARICELA ARCE HERNANDEZ
 Contador Publico
 T.P. 246340-T


 LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS
 Revisor Fiscal
 T.P. 288057 - T

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Y 2.021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	CAPITAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS RETENIDAS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.020	700.000	-	16.959	(56.593)	660.366
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	-	-	-
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Mayor valor provisionado impuestos	-	-	-	78	78
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	226.052	226.052
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.021	700.000	-	16.959	169.537	886.496
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	31.168	(31.168)	-
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Menos valor provisionado de impuestos	-	-	-	2.548	2.548
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	264.307	264.307
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022	700.000	-	48.127	405.224	1.153.351

NOTAS

14

15

MARIO CORDOBA
Representante Legal

MARICELA ARCE HERNANDEZ
Contador Publico T.P. 246340-T
(Ver certificacion adjunta)

LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS
Revisor Fiscal T.P. 288057 - T
(Ver dictamen adjunto)

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

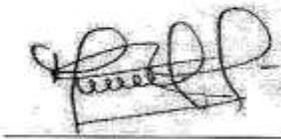
INVERSIONES DIVERCORD S.A.S. ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

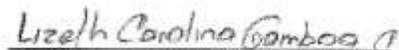
POR EL EJERCICIO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.022 Y 2.021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	2.022	2.021
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:			
Resultado integral del año		264.307	226.052
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:			
Depreciación	7	188.225	143.218
Amortización de otros activos		-	-
Deterioro de inventarios		-	-
Impuesto diferido	8	7.996	85.553
Otros ingresos de la operación		-	-
Utilidad/Perdida en venta o retiro de propiedad, planta y equipo, inventario y otros activos		-	-
Diferencia en cambio no realizada		-	-
		460.528	454.822
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
Cuentas por cobrar comerciales		(330.277)	(169.706)
Otros activos financieros		-	-
Inversiones		-	-
Impuestos corrientes		253.719	70.827
Cuentas por pagar comerciales		34.907	76.876
Pasivo por beneficios a los empleados		(9.191)	42.044
Otros pasivos de corto plazo		-	65.000
Provisiones		-	-
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		409.686	539.863
Intereses pagados		-	-
Mayor/menor valor provisionado impuesto de renta anterior		2.548	78
Impuesto sobre las ganancias pagados		(152.627)	(23.798)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		259.607	516.143
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisición de propiedad, planta y equipos	7	(183.251)	(421.293)
Adquisición de acciones		-	-
Recibido por dividendos		-	-
Recibido por intereses		-	-
Aumento de otros activos		-	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		(183.251)	(421.293)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:			
Traslado de las utilidades del ejercicio a la reserva legal		-	-
Aumento de operaciones de financiamiento		-	1.652
Pago de operaciones de financiamiento		(80.652)	-
Pago de dividendos		-	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		(80.652)	1.652
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		(4.296)	96.502
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO		203.027	106.525
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		198.731	203.027
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:			
Efectivo		198.731	203.027
Inversiones temporales		-	-
		198.731	203.027


MARIO CORDOBA
Representante Legal


MARICELA ARCE HERNANDEZ
Contador Publico T.P. 246340-T
(Ver certificación adjunta)


LIZETH CAROLINA GAMBOA CASTELLANOS
Revisor Fiscal T.P. 288057 - T
(Ver dictamen adjunto)

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 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 75 No. 51A-60 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:

Dirección	Ciudad
- CARRERA 110 No. 69B-15 (Macao 2)	Bogota D.C.
- AV CL 68 SUR No. 45 B-37 LC2 (Macao 3)	Bogota D.C.
- CARRERA 56 No 2B-10 (Macao 7)	Bogota D.C.
- DG 69 Sur No. 17F-03 (Terrassa 38)	Bogota D.C.
- CALLE 15 No. 3C-28 (M.C. Gran Casino)	Soacha/Cundinamarca

La aprobacion 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 preparacion de los estados financieros se detallan a continuacion. 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 aplicando políticas contables basadas en el anexo técnico compilatorio 2 del decreto 2420 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico como se explica en las políticas contables descritas abajo.

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

> La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas 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 económicos 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 cuantía 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 determinó 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 términos 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 económico 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 pérdidas 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 préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "Ingresos financieros". Las pérdidas 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 histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también 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 pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén 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 económicos 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 están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil 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 útil 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 económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas 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 régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene la certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.6. Activos intangibles

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

(b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método 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 términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen 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 mínimos. La obligación presente del pago de los cánones 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 interés 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 política general de costos por préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos 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 pérdidas 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 obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más 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 pérdida 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 había determinado si ninguna pérdida de deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversion de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.9. Activos Financieros

2.9.1 Clasificación

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

La clasificación depende del propósito 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 través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través 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.

Subsecuentemente 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) Préstamos 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 período 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 período 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 período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente 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 período y otro resultado integral en el rubro otros ingresos/otros egresos, en el período 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 período 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 interés o del pago principal.
- * La empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le da al prestatario una concesión 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 económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera

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

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, 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 (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

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

La empresa evalúa al final de cada periodo de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos 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 título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida 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 después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través 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 podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos 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 obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida 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 recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito 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 método 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, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas 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 transaccion 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 transaccion 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 ano para el cumplimiento de disposiciones legales o por disposiciones especificas de la asamblea.

El codigo de comercio obliga a la empresa a apropiar 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 distribuible antes de la liquidacion de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir perdidas 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 prestamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transaccion. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transaccion) y el valor de redencion, se reconoce en el estado de resultado del periodo y otro resultado integral durante el periodo del prestamo, usando el metodo de interes efectivo.

El metodo del interes efectivo es un mecanismo de calculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignacion de gasto por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interes efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos basicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interes efectiva, los costos de transaccion y otras primas o descuentos) a traves de la vida esperada de la obligacion financiera, o si procede un periodo mas corto.

Los honorarios incurridos para obtener los prestamos se reconocen como costos de la transaccion en la medida que sea probable que una parte o todo el prestamo se reciban. En este caso los honorarios se difieren hasta que el prestamo se reciba.

Los prestamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligacion 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 contraprestacion pagada y por pagar se reconocera en el resultado.

2.16. Costos de prestamos

Los costos de los prestamos directamente atribuibles a la adquisicion, construccion o produccion de activos calificados, entendiendose como activos que necesariamente toman un periodo sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos estan sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversion temporal de creditos especificos pendientes de su utilizacion en activos calificados, es deducida de los costos de prestamos elegibles para capitalizacion.

2.17. Impuesto a la renta corriente y diferido

El 14 de Septiembre de 2021 se publico la Ley 2.155 o Ley de inversion social, entre los cambios mas significativos que encontramos en materia de impuesto sobre la renta para personas juridicas es el incremento de la tarifa general del 35% a partir del año 2022 , deroga el incremento del 100% de la posibilidad de tomar como descuento tributario el valor pagado en el año por impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tablero, por lo tanto continua con el 50% , modifica el Art. 616-1 E.T. e incluye que para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de factura de venta, documento equivalente y/o los documentos de forma electrónica, se incluye así mismo la emisión de eventos para las facturas a credito.

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto tambien 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 situacion financiera. La gerencia evalua periodicamente la posicion asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretacion. La empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deba pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el metodo 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 legislacion) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situacion financiera y que se espera sean 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 estan 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 provisión 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 tragamoneda 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 período 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 período 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

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 período en el que se determina este hecho.

(b) Reconocimiento de costos

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

En cada fecha de presentacion de los estados financieros se realizan estimaciones de algunos costos y gastos sobre los cuales no se tiene el soporte de causacion. 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:	2.022	2.021
Caja General (1)	178.375	177.344
BBVA	20.356	25.683
Total Efectivo	198.731	203.027

No existen restriccion 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:

	2.022	2.021
Cuentas por cobrar comerciales	-	111
Cuentas por cobrar particulares	-	-
Cuentas por cobrar accionistas (1)	247.372	16.390
Anticipos y avances (2)	279.976	181.421
Depositos (3)	44.462	44.462
Cuentas por cobrar empleados	250	1.200
Otras cuentas por cobrar	1.928	127
Total Cuentas por cobrar comerciales	573.988	243.711
	-	-
Menos porcion corriente		
Cuentas por cobrar comerciales	-	111
Cuentas por cobrar particulares	-	-
Cuentas por cobrar accionistas (1)	247.372	16.390

Anticipos y avances (2)	279.976	181.421
Depositos (3)	44.462	44.462
Cuentas por cobrar empleados	250	1.200
Otras cuentas por cobrar	1.928	127
Total porcion corriente	573.988	243.711
Total porcion no corriente	-	-

(1) Corresponde a prestamos realizados a los accionistas. Sobre esta deuda se cobran intereses a una tasa de mercado para este tipo de prestamos, sin fecha pactada para el cobro.

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2.022	2.021
A proveedores (compra de maquinas)	259.976	133.770
Arrendamientos	8.000	
A trabajadores	12.000	47.651
Total anticipos y avances	279.976	181.421

Los anticipos a proveedores de máquinas se encuentran pendiente de Legalizar hasta tanto no se cumplan con las condiciones pactadas del contrato.

(3) El saldo esta conformado como sigue:

	2.022	2.021
Depositos	44.462	44.462
Total Depositos	44.462	44.462

El rubro corresponde al deposito que se debe realizar a la aseguradora que expide la poliza para el contrato de concesión de monopolio de juegos de suerte y azar con Coljuegos. C1680

6. Activo por impuesto corriente

Corresponde al saldo de anticipos (retenciones y autoretenciones) abonadas en el periodo gravable y saldos a favor por impuesto corriente, que se compensan con el impuesto a cargo.

El saldo esta conformado como sigue:

	2.022	2.021
Anticipo Renta	-	-
Retencion en la fuente a favor	1.865	1.775
Autorretencion renta 0.80%	20.523	15.952

Saldo a favor renta	54.590	58.113
Saldo a favor de IVA	-	-
Descuento tributario (IVA activos productivos)	69.618	32.539
Total activo por impuesto corriente	146.596	108.379

7. Propiedad, planta y equipo

El detalle de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre era el siguiente:

	2.022	2.021
Costo	1.932.988	1.749.737
Depreciacion	(1.006.583)	(818.358)
	926.405	931.379

El siguiente es el detalle de la propiedad, planta y equipo neto de la depreciacion:

	2.022	2.021
Maquinaria y equipo	904.978	904.030
Equipo de oficina	7.856	11.784
Equipo de computo y comunicaci3n	3.249	1.243
Flota y equipo de transporte	10.322	14.322
Total Propiedad, planta y equipo	926.405	931.379

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuacion:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de transporte	Total
31/12/2021	-	1.652.727	39.280	17.730	40.000	1.749.737
Adiciones	-	180.931	-	2.320	-	183.251
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Anticipos	-	-	-	-	-	-
31/12/2022	-	1.833.658	39.280	20.050	40.000	1.932.988

El movimiento de la depreciacion acumulada fue el siguiente:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de transporte	Total
31/12/2021	-	(748.698)	(27.496)	(16.486)	(25.678)	(818.358)
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Gasto depreciacion	-	(179.982)	(3.928)	(315)	(4.000)	(188.225)
31/12/2022	-	(928.680)	(31.424)	(16.801)	(29.678)	(1.006.583)

Las vidas utiles utilizadas para la depreciacion son:

Construcciones y edificaciones	45 Años
Maquinaria y equipo	10 Años
Equipo de oficina	10 Años
Equipo de computo y comunicaciones	5 Años
Flota y equipo de transporte	10 Años

8. Impuesto a la renta diferido

Los pasivos por impuestos diferidos al 31 de diciembre estan conformados como sigue:

Impuestos Diferidos	2.022	2.021
Impuesto diferido (1)	(47.323)	(39.327)
Total pasivos por impuestos diferidos	(47.323)	(39.327)
Menos: Porcion corriente	-	-
Porcion no corriente	(47.323)	(39.327)

(1) Corresponde al calculo de los impuestos diferidos, generados por las diferencias temporarias entre los activos fiscales y contables a cierre del año 2.022, y está discriminado asi:

	2.022	2.021
Impuesto diferido activo	13.764	12.215
Impuesto diferido pasivo	(61.087)	(51.542)
Impuesto diferido pasivo, neto	(47.323)	(39.327)

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

	2.022	2.021
Saldo inicial	(39.327)	46.226
Cargo al estado del resultado integral (Cifra reexpresada) (1)	(7.996)	(85.553)
Efecto impuesto diferido otro resultado integral	-	-
Saldo final	(47.323)	(39.327)

(1) Cifra reexpresada en el año 2021 que corresponde la compensación del impuesto diferido por perdidas fiscales de los periodos 2017, 2019 y 2020 que equivale a \$ 85.629.

El movimiento de los impuestos diferidos activos y pasivos en el año, es el siguiente:

Impuestos diferidos activos

	PPE	INTANGIBLES	CXP	DIFERIDOS	PERDIDA FISCAL	TOTAL
31-12-2021	-	-	-	12.215	-	12.215
integral	-	-	-	1.549	-	1.549
31-12-2022	-	-	-	13.764	-	13.764

Impuestos diferidos pasivos

	PPE	INTANGIBLES	CXP	DIFERIDOS	PERDIDA FISCAL	TOTAL
31-12-2021	(51.542)	-	-	-	-	(51.542)
integral	(9.545)	-	-	-	-	(9.545)
31-12-2022	(61.087)	-	-	-	-	(61.087)
diferido, neto	(61.087)	-	-	13.764	-	(47.323)

9. Prestamos bancarios

Los pasivos por prestamos bancarios al 31 de diciembre estan conformados como sigue:

Pasivo por prestamos bancarios	2.022	2.021
---------------------------------------	--------------	--------------

BBVA Creditos	-	15.652
Total prestamos bancarios	-	15.652
Menos: Porcion corriente	-	(15.652)
Porcion no corriente	-	-
	-	-

10. Cuentas por pagar comerciales

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendia:

	2.022	2.021
Proveedores (1)	304.377	278.086
Costos y gastos por pagar (2)	12.626	7.531
Acreedores oficiales (3)	28.900	24.086
Deudas con particulares	-	1.314
Acreedores varios	21	-
Total Cuentas por pagar comerciales	345.924	311.017
Menos: Porcion corriente	(251.522)	(150.047)
Porcion no corriente	94.402	160.970
	-	-

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.022	2.021
Proveedores nacionales (Compra de máquinas)	304.377	278.086
Proveedores del exterior (Compra de equipos)	-	-
Total proveedores	304.377	278.086
	-	-

El valor de los proveedores a Diciembre 31 de 2.022 corresponde a JVL FV 2801, saldo por valor de \$39.151 pendiente 14 cuotas de 30, Novomatic FV 2416 y FV 2541 con saldo de \$265.226 pendiente 17 y 19 cuotas de 24.

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2.022	2.021
Gastos financieros	360	-
Honorarios	-	1.823
Servicios de mantenimiento	-	2.222
Servicios publicos	5.673	2.612
Otros	6.593	874
Total costos y gastos por pagar	12.626	7.531
	-	-

(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 2.022, en virtud del contrato C1680 del 2.019. Esta deuda se cancela en el mes de enero de 2.023

11. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprendía:

	2.022	2.021
Retencion en la fuente	4.842	8.203
Impuesto de industria y comercio retenido	992	543
Impuesto de renta y complementarios (1)	152.627	23.798
Impuesto a las ventas por pagar industria y comercio	83.726	70.064
	153	423
Total Pasivos por impuestos corrientes	242.340	103.031

(1) Impuesto de renta y complementario

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

* Deducibilidad del 100% de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros y predial siempre y cuando se hayan pagado antes de la presentacion de la declaracion de renta y cuando tengan relacion de causalidad con la actividad economica del contribuyente o la posibilidad de tratar como descuento tributario el 50% del valor pagado por impuesto de industria y comercio y avisos y tableros efectivamente pagado en el año 2.022, esta no se podra tomar como costo o gasto simultaneamente.

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

* La base gravable minima es del 0% del patrimonio liquido del año anterior para el año 2.022.

* 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 continuacion se detalla la determinacion del impuesto sobre la renta ordinario a diciembre 31 de 2.022:

	2.022	2.021
Utilidad antes de la provision para impuesto sobre la renta Bajo	424.930	335.403
Mas gastos no deducibles e ingresos gravables:		
Venta de activos fijos	-	-
Gastos no deducibles	19.419	17.588
Menos ingresos no gravables y gastos deducibles:		
Diferencia en cambio NIIF	-	-
Depreciaciones NIIF	(8.271)	-
Amortizaciones NIIF	-	-
Renta liquida del ejercicio	436.078	352.991
Compensacion perdidas fiscales años anteriores	-	276.223
Compensacion exceso de renta presuntiva	-	-
Renta presuntiva	-	-
Renta liquida gravable	436.078	76.768
Tasa impositiva	35%	31%
Impuesto sobre la renta ordinario	152.627	23.798
Descuento tributario	69.618	6.453
Impuesto neto de renta	83.009	17.345
Ganancia ocasional gravada	-	-
Tasa impositiva	0%	0%
Impuesto ganancia ocasional	-	-
Total impuesto de renta corriente	83.009	17.345
Retenciones y Autorretenciones	22.388	17.727
Saldo a favor año anterior	54.590	58.113
Anticipo año 2.021	-	-
Anticipo año 2.022	14.103	-
Saldo a pagar y/o a favor	20.134	(58.495)

El cargo al estado de resultados por concepto de impuesto de renta y complementarios fue así:

	2.022	2.021
Impuesto de renta y complementarios	152.627	23.798
Total	152.627	23.798

12. Pasivos por beneficios a empleados

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

Pasivo por beneficios a empleados	2.022	2.021
Salarios por pagar	2.321	15.714
Cesantias consolidadas	26.656	24.974

Intereses sobre cesantías	2.955	2.979
Prima de servicios	-	35
Vacaciones consolidadas	17.238	14.647
Aportes a salud	1.347	1.334
Aportes ARL	154	161
Aportes a caja de compensación	1.221	1.201
Aportes a fondos de pensión	4.890	4.928
Total beneficios a empleados	56.782	65.973

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.

13. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre están conformados como sigue:

Otros Pasivos	2.022	2.021
Prestamos accionistas (1)	-	65.000
Total otros pasivos	-	65.000
Menos: Porción corriente	-	-
Porción no corriente	-	65.000

(1) Correspondía a préstamos realizados por los accionistas, sobre esta deuda se cobran intereses a una tasa de mercado para este tipo de préstamos.

14. Capital

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

		2.022	
Accionista	Numero de acciones	Valor	%
Mario Cordoba	500	500.000.000	71,43
Ingrid Lorena Cordoba	100	100.000.000	14,29
Brenda Dahiana Cordoba	100	100.000.000	14,29
Total Capital	700	700.000.000	100,00

El capital de la empresa está representado para 2.022 en 700 acciones autorizadas, suscritas y pagadas de valor nominal \$1.000.000 por acción.

15. Reservas

El saldo de reservas al 31 de diciembre comprende:

	2.022	2.021
Reserva legal (1)	48.127	16.959
Total reservas	48.127	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 distribuible antes de la liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre

16. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendían:

	2.022	2.021
Juegos de suerte y azar (1)	2.543.615	1.903.610
Total ingresos operacionales	2.543.615	1.903.610

(1) Comprende los ingresos en el desarrollo del objeto social de la compañía de juegos de suerte y azar en virtud del contrato de concesión con Coljuegos E.I.C.E C1680.

17. Costos de venta y operación

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

	2.022	2.021
Derechos de explotación Coljuegos (1)	338.103	237.898
Atención a clientes (2)	108.572	69.407
Cuentas en participación máquinas (3)	82.062	119.994
Sistema On line	19.334	16.243
Publicidad	-	24.621
Impuesto al consumo	5.066	2.098
Gastos de cafetería, aseo y papelería	15.893	-
Total costos de venta y operación	569.030	470.261

(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.

(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 máquinas tragamonedas en los locales.

18. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprendían:

	2.022	2.021
Gastos de personal (1)	154.730	155.385
Honorarios (2)	35.537	29.729
Impuestos	601	507
Arrendamientos (3)	40.580	-
Contribuciones y afiliaciones	1.618	-
Seguros	193	154
Servicios (4)	8.670	7.532
Legales	3.456	1.834
Mantenimiento y reparaciones (5)	53.990	3.052
Adecuación e instalación	-	184
Gastos de viaje	1.589	8.778
Depreciaciones	8.243	9.205
Amortizaciones	-	-
Diversos	14.976	2.117
Total gastos de administración	324.183	218.477

(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 de revisoría fiscal por valor de \$10.800, honorarios por asesoría jurídica por valor de \$1.300, honorarios por asesoría financiera por valor de \$16.000 y honorarios por asesoría técnica de \$ 7.437.

(3) Comprende el gasto del canon de arrendamiento de la sede administrativa de la compañía, al subarriendo de B/bermeja y al canon de la bodega.

(4) Incluye principalmente gastos de servicios de aseo y vigilancia por valor de \$151, servicio de procesamiento electrónico de datos por valor de \$1.213, servicio de acueducto y alcantarillado por valor de \$ 199, servicio de energía por valor de \$2.422, servicio de telefonía incluida la telefonía celular y fija por valor de \$634, servicio de transporte por valor de \$480, servicio de asistencia técnica por valor \$560, servicio de internet por valor de \$1.704, servicios de TV digital por valor de \$37 y otros servicios por valor de \$1.202.

(5) Comprende principalmente la compra de materiales y servicios para la adecuación de la nueva sede administrativa por valor de \$ 48.980, equipo de oficina por valor de \$ 187 y equipo de procesamiento de datos por valor de \$ 4.823.

19. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de diciembre comprendían:

	2.022	2.021
Gastos de personal (1)	420.788	375.661
Honorarios	3.133	-
Impuestos	409	1.758
Arrendamientos (2)	283.201	231.114
Contribuciones y afiliaciones	1.988	1.823
Seguros (3)	18.999	-
Servicios (4)	174.786	124.835
Legales	63	720
Mantenimiento y reparaciones (5)	55.840	29.818
Adecuación e instalación	252	3.040
Gastos de viaje	-	4.398
Depreciaciones	179.983	134.013
Amortizaciones	-	-
Diversos (6)	51.477	15.146
Total gastos de ventas	1.190.919	922.328

(1) Corresponde a los gastos de nómina del personal de las salas que 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 el rubro del arrendamiento de los locales donde funcionan los casinos de la compañía por valor de \$282.817.

(3) Corresponde al gasto por la póliza de garantía de cumplimiento en virtud del contrato de concesión.

(4) Comprende principalmente gastos por servicios de aseo y vigilancia por valor de \$4.676, servicio de acueducto y alcantarillado por valor de \$8.549, servicio de energía eléctrica por valor de \$ 130.542, servicio de telefonía fija incluidos las líneas de celular e internet por valor de \$9.843, servicio de transportes fletes y acarreos por valor de \$910, servicio de gas por valor de \$431, servicios de publicidad y propaganda por valor de \$11.125 y otros servicios generales de ventas por valor de \$8.283.

(5) Comprende principalmente gastos de mantenimiento y adecuación de las salas por valor de \$ 12.187, arreglos y compras de repuestos de maquinas por valor de \$19.883 y otros gastos necesarios dentro del mantenimiento de las salas por valor de \$23.771.

(6) Incluye principalmente compras para publicidad y propaganda por valor de \$ 51.351

20. Otros ingresos operativos

Los otros ingresos operativos al 31 de diciembre comprendian:

	2.022	2.021
Arrendamientos	15.863	38.070
Reintegro de costos y gastos	-	185
Incapacidades	5.738	8.018
Diversos	158	44.081
Total otros ingresos operativos	21.759	90.354

21. Otros gastos operativos

Los otros gastos operativos al 31 de diciembre comprendian:

	2.022	2.021
Gastos bancarios	195	1.505
Comisiones	6.482	5.130
Gravamen al movimiento financiero	9.401	7.310
Costos y gastos de ejercicios anteriores	-	4.083
Impuestos Asumidos (1)	3.816	823
Otros	5.270	-
Diversos	2.226	1.372
Total otros gastos operativos	27.390	20.224

(1) Corresponde principalmente a impuestos y retenciones no practicadas en el momento de las compras de bienes y servicios que debe asumir la compañía.

22. Ingresos financieros

Los ingresos financieros al 31 de diciembre comprendian:

2.022	2.021
--------------	--------------

<u>Intereses (1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Diferencia en cambio (2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Descuentos comerciales</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Total ingresos financieros</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

23. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre comprendian:

	2.022	2.021
<u>Intereses (1)</u>	<u>26.155</u>	<u>23.804</u>
<u>Diferencia en cambio (2)</u>	<u>2.767</u>	<u>3.468</u>
<u>Total gastos financieros</u>	<u>28.922</u>	<u>27.271</u>

(1) Incluye principalmente el reconocimiento de los intereses abonados a proveedores de máquinas de conformidad con los acuerdos celebrados entre las partes.

(2) Incluye principalmente la variación de la tasa de cambio generada en las obligaciones con proveedores de maquinaria en virtud de las negociaciones realizadas en moneda exterior.

24. Utilidad y/o perdida por accion

La utilidad por accion se calcula dividiendo la utilidad atribuible a los accionistas de la empresa entre el promedio de

	2.022	2.021
<u>Utilidad atribuible a los accionistas de la empresa</u>	<u>264.307</u>	<u>226.052</u>
<u>Promedio de acciones en circulacion en el año</u>	<u>700</u>	<u>700</u>
<u>Utilidad por accion (*)</u>	<u>377.581</u>	<u>322.931</u>

(*) Cifra expresada en pesos Colombianos.

25. Dividendos por accion

No se han pagado dividendos en los años anteriores.

Respecto al presente año, la administracion no propone pago de dividendos, hasta tanto no se cierre el año fiscal, esta decision esta sujeta a cambios por parte de la asamblea general de accionistas.

26. Eventos subsecuentes

El 13 de diciembre de 2022 mediante la Resolución No. 20221200032594 el concesionario autorizó la prórroga del contrato de concesión C1680 por el término de 24 meses, a partir del 31 de diciembre de 2022.

No se presentaron más 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 2022.