

Estados Financieros y dictamen del Revisor Fiscal

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.

31 de Diciembre de 2.023 y 2.022

Divercord^{S.A.S}



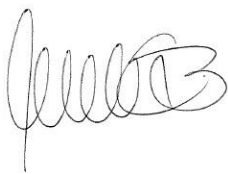
ANEXO

CERTIFICADO ESTADOS FINANCIEROS

INGRID LORENA CORDOBA BUITRAGO, en calidad de Representante Legal, NELSON MAURICIO RAMIREZ PINEDA 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 2.023, 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 2.023 y los resultados de sus operaciones por el periodo de enero 01 a diciembre 31 de 2.023 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 2.023.
- 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 31 días del mes de marzo del año dos mil veinticuatro.



INGRID LORENA CORDOBA BUITRAGO
Representante Legal



NELSON MAURICIO RAMIREZ PINEDA
Contador T.P. 79150- T

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S
 Nit: 900.194.625-1
 BOGOTA
 Fecha de publicacion: 05 de Abril de 2024
 Numero de version : 1
 Ultima fecha de actualizacion : 31 de Marzo de 2024

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	156,943	198,731
1101 EFECTIVO		156,943	198,731
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	5	169,472	573,988
1309 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO AMORTIZADO		-	247,372
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		113,812	324,438
1316 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO		-	-
1319 DEUDORES VARIOS		56,660	2,178
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	6	55,135	146,596
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		55,135	146,596
1319 DEUDORES VARIOS		-	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	7	42,916	-
1701 ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		42,916	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		424,466	919,315
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO	8	1,212,458	926,405
1502 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		2,440,641	1,932,988
1504 MODELO DE LA REVALUACIÓN (CR)		(1,228,183)	(1,006,583)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,212,458	926,405
TOTAL ACTIVO		1,636,923	1,845,720
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO		-	-
2102 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		-	-
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	10	67,415	251,522
2102 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		-	-
2106 CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO AMORTIZADO		17,207	209,975
2121 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO		22,346	12,647
2124 ACREEDORES OFICIALES AL COSTO		27,862	28,900
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	197,639	242,340
2201 RETENCION EN LA FUENTE		12,178	5,834
2202 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		63,889	152,627
2203 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		117,299	83,726
2204 DE INDUSTRIA Y COMERCIO		-	153
2211 OTROS IMPUESTOS		4,273	-
PASIVO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	60,994	56,782
2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		60,994	56,782
TOTAL PASIVO CORRIENTE		326,048	550,644
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO		-	-
2102 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		-	-
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	10	129,676	94,402
2106 CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO AMORTIZADO		129,676	94,402
OTROS PASIVOS		-	-
2109 CUENTAS POR PAGAR A VINCULADOS ECONÓMICOS O PARTES RELACIONADAS AL COSTO		-	-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	9	19,718	47,323
2212 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		19,718	47,323
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		149,394	141,725
TOTAL PASIVO		475,442	692,369
PATRIMONIO			
3101 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	13	700,000	700,000
3301 RESERVAS OBLIGATORIAS	14	74,557	48,127
3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO		8,200	264,307
3502 RESULTADOS ACUMULADOS		378,724	140,917
TOTAL PATRIMONIO		1,161,481	1,153,351
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,636,923	1,845,720



INGRID LORENA CORDOBA BUITRAGO
 Representante Legal



NELSON MAURICIO RAMIREZ PINEDA
 Contador Público
 T.P. 79150 - T

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S
 Nit: 900.194.625-1
 BOGOTÁ
 Fecha de publicación: 05 de Abril de 2024
 Numero de version : 1
 Última fecha de actualización : 31 de Marzo de 2024

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
 ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	2,357,538	2,543,615
4103 INGRESOS DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		2,357,538	2,543,615
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	16	(551,540)	(569,030)
6106 COSTO DE LOS GENERADORES DE RECURSOS O EMPRESAS DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LA SALUD		551,540	569,030
UTILIDAD BRUTA		1,805,998	1,974,585
GASTOS DE ADMINISTRACION	17	(348,408)	(324,183)
5101 SUELDOS Y SALARIOS		141,308	112,166
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1,835	480
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		22,380	17,581
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA		-	-
5105 PRESTACIONES SOCIALES		30,898	23,484
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1,123	1,019
5107 GASTOS POR HONORARIOS		32,981	35,537
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		764	601
5108 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		32,412	40,580
5109 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		2,137	1,618
5111 GASTOS LEGALES		-	193
5112 SERVICIOS		8,559	8,670
5114 GASTOS LEGALES		2,629	3,456
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		45,003	53,990
5116 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		-	-
5117 GASTOS DE TRANSPORTE		1,270	1,589
5118 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8,951	8,243
5136 OTROS GASTOS		16,159	14,978
GASTOS DE VENTAS	18	(1,398,395)	(1,190,919)
5201 SUELDOS Y SALARIOS		293,318	296,229
5202 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		17,067	8,395
5203 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		48,582	47,347
5205 PRESTACIONES SOCIALES		68,434	65,620
5206 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		3,980	3,197
5207 GASTOS POR HONORARIOS		888	3,133
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		605	409
5208 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		294,477	283,201
5209 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		4,679	1,988
5211 SEGUROS		-	18,999
5213 SERVICIOS		279,683	174,786
5214 GASTOS LEGALES		860	63
5215 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		135,242	55,840
5216 ADECUACION E INSTALACION		14	252
5217 GASTOS DE TRANSPORTE		-	-
5218 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		212,649	179,983
5236 OTROS GASTOS		37,919	51,477
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	19	13,872	21,759
4204 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		-	15,863
4211 RECUPERACIONES		152	-
4212 INDEMNIZACIONES		13,715	5,738
4214 DIVERSOS		5	158
OTROS GASTOS OPERATIVOS	20	(20,156)	(27,390)
5236 OTROS GASTOS		70	319
5301 GASTOS FINANCIEROS		17,188	27,071
5401 OTROS GASTOS		2,898	-
UTILIDAD POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		52,911	453,852
INGRESOS FINANCIEROS	21	17,004	-
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		-	-
4211 RECUPERACIONES		104	-
4215 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		16,900	-
GASTOS FINANCIEROS	22	(25,430)	(28,922)
5301 GASTOS FINANCIEROS		25,430	17,929
5401 OTROS GASTOS		-	10,993
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		44,485	424,930
IMPUESTO DE RENTA		(36,284)	(160,623)
5501 IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	11	63,889	152,627
5502 IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	9	(27,605)	7,996
UTILIDAD NETA		8,200	264,307
5601 CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		8,200	264,307



INGRID LORENA CORDOBA BUITRAGO
 Representante Legal



NELSON MAURICIO RAMIREZ PINEDA
 Contador Público
 T.P. 79150 - T

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS EJERCICIOS FINALIZADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Y 2.022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	CAPITAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS RETENIDAS	TOTAL
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	-	-	-	-	-
Mayor valor provisionado 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
Apropiaciones efectuadas por la asamblea general de accionistas	-	-	26,430	(26,430)	-
Emision de acciones	-	-	-	-	-
Menos valor provisionado de impuestos	-	-	-	(69)	(69)
Dividendos en efectivo	-	-	-	-	-
Utilidad neta	-	-	-	8,200	8,200
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023	700,000	-	74,557	386,924	1,161,482

NOTAS

13

14

INGRID LORENA CORDOBA BUITRAGO
 Representante Legal

NELSON MAURICIO RAMIREZ PINEDA
 Contador Público
 T.P. 79150 - 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 EL EJERCICIO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 Y 2.022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	2,023	2,022
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:			
Resultado integral del año		8,200	264,307
MAS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:			
Depreciacion	8	221,600	188,225
Amortizacion de otros activos		-	-
Deterioro de inventarios		-	-
Impuesto diferido	9	(27,605)	7,996
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		-	-
		202,195	460,528
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
Cuentas por cobrar comerciales		404,516	(330,277)
Otros activos financieros		(42,916)	-
Inversiones		-	-
Impuestos corrientes		110,649	253,719
Cuentas por pagar comerciales		(148,854)	34,907
Pasivo por beneficios a los empleados		4,232	(9,191)
Otros pasivos de corto plazo		-	-
Provisiones		-	-
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		529,823	409,686
Intereses pagados		-	-
Mayor/menor valor provisionado impuesto de renta anterior		(69)	2,548
Impuesto sobre las ganancias pagados	11	(63,889)	(152,627)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		465,864	259,607
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisicion de propiedad, planta y equipos	8	(507,653)	(183,251)
Adquisicion de acciones		-	-
Recibido por dividendos		-	-
Recibido por intereses		-	-
Aumento de otros activos		-	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		(507,653)	(183,251)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:			
Traslado de las utilidades del ejercicio a la reserva legal		-	-
Aumento de operaciones de financiamiento		-	-
Pago de operaciones de financiamiento		-	(80,652)
Pago de dividendos		-	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-	(80,652)
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		(41,788)	(4,296)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO		198,731	203,027
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO		156,943	198,731
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:			
Efectivo		156,943	198,731
Inversiones temporales		-	-
		156,943	198,731



INGRID LORENA CORDOBA BUITRAGO
Representante Legal



NELSON MAURICIO RAMIREZ PINEDA
Contador Público
T.P. 79150 - T

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:

Direccion	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 disposicion 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 transaccion 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 amortizacion acumulada. La amortizacion 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 incurren. La amortizacion 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 amortizacion 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 obligacion presente del pago de los canones de arrendamiento y la opcion de compra son reconocidos en el estado de situacion financiera como una obligacion por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reduccion de la obligacion, 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 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) Prestamos y cuentas por cobrar

Los prestamos 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 situacion financiera. Estos ultimos 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 categoria o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorias. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la gerencia tenga intencion expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situacion financiera.

2.9.2 Reconocimiento y medicion

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidacion, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable mas los costos de transaccion en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a traves de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a traves de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transaccion 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 traves de ganancias o perdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los prestamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el metodo de tasa de interes efectivo.

El metodo de tasa de interes efectivo es un mecanismo de calculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignacion de los ingresos por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interes 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 transaccion y otras primas o descuentos) a traves de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un periodo mas 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 metodo de interes efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y perdidas que surgen de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable a traves 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 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 periodo 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 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 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 año para el cumplimiento de disposiciones legales o por disposiciones específicas de la asamblea.

El código 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 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 periodo y otro resultado integral durante el periodo 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 periodo 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 periodo 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 difieren hasta que el préstamo 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 13 de diciembre de 2022 el congreso de la republica expide la Ley 2277 o Ley para la igualdad y justicia social, entre los cambios mas significativos que encontramos en materia de impuesto sobre la renta para personas juridicas es la modificacion del artículo 240 del E.T. donde se mantiene la tarifa del 35% del impuesto de renta y complementario, establecen tasa minima de tributacion a la tarifa del 15% para los contribuyentes del impuesto de renta, modifica el articulo 313 donde señala fijar en quince por ciento (15%) la tarifa única sobre las ganancias ocasionales de las sociedades anónimas, de las sociedades limitadas, y de los demás entes asimilados a unas y otras, de conformidad con las normas pertinentes; modifican el articulo 115 del E.T., donde señalan que a partir del año 2023 es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios, se elimina el descuento tributario sobre pagos de impuestos de industria y comercial al 50%. El impuesto al patrimonio y/o impuesto de normalización no son deducibles en el impuesto sobre la renta. No se podrán deducir del impuesto sobre la renta los pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo-en la vivienda u otras actividades ajenas a las actividad productora de renta, gastos personales de los socios, participantes, accionistas, clientes y/o sus familiares.

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 debera 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 seran 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 relacion 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 obligacion presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligacion 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 obligacion como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requieran para cancelar la obligacion, utilizando una tasa de interes antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos especificos para dicha obligacion. 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 metodo de interes 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 maquina tragamoneda ubicada en cada uno de los locales.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios economicos fluyan a la entidad en el futuro y la transaccion cumple con criterios especificos por cada una de las actividades, como se describe mas 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 proporcion de tiempo transcurrido, usando el metodo de interes 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 prestamos 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 depositos bancarios y las utilidades en valoracion de inversiones, excepto las clasificadas como dispoonibles 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 causacion de intereses se suspende y solo habra reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depositos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmacion 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 economicos en forma tal que queden registrados sistematicamente en el periodo contable correspondiente (causacion), 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 prestacion de servicios. Tambien se incluyen aquellos costos que aunque no esten directamente relacionados con la venta o prestacion de servicios son un elemento esencial en ellos.

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

Se incluye como inversion, aquellos costos directamente relacionados con la formacion o adquisicion de un activo que requiere un periodo sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilizacion y venta.

2.23. Distribucion de dividendos

La distribucion 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

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 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 está conformado como sigue:

Efectivo en caja, bancos y corporaciones:	2,023	2,022
Caja General (1)	156,566	178,375
BBVA	376	20,356
Total Efectivo	156,943	198,731

No existen restricciones 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:

	2,023	2,022
Cuentas por cobrar comerciales	-	-
Cuentas por cobrar particulares	-	-
Cuentas por cobrar accionistas	-	247,372
Anticipos y avances (1)	69,350	279,976
Depositos (2)	44,462	44,462
Cuentas por cobrar empleados	25	250
Cuentas por cobrar a particulares	53,071	-
Otras cuentas por cobrar	2,564	1,928
Total Cuentas por cobrar comerciales	169,472	573,988
Menos porción corriente		
Cuentas por cobrar comerciales	-	-
Cuentas por cobrar particulares	-	-
Cuentas por cobrar accionistas	-	247,372
Anticipos y avances (1)	69,350	279,976
Depositos (1)	44,462	44,462
Cuentas por cobrar empleados	25	250
Cuentas por cobrar a particulares	53,071	-
Otras cuentas por cobrar	2,564	1,928
Total porción corriente	169,472	573,988
Total porción no corriente	-	-

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2,023	2,022
A proveedores (compra de maquinas)	58,557	259,976
Arrendamientos	-	8,000
A trabajadores	10,793	12,000
Total anticipos y avances	69,350	279,976

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

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2,023	2,022
Depositos	44,462	44,462
Total Depositos	44,462	44,462

(0)

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:

	2,023	2,022
Anticipo Renta	16,736	-
Retencion en la fuente a favor	1,845	1,865
Autorretencion renta 0.80%	2,982	20,523
Autorretencion renta 1.10%	22,172	-
Saldo a favor renta	-	54,590
Saldo a favor de IVA	-	-
Descuento tributario (IVA activos productivos)	11,400	69,618
Total activo por impuesto corriente	55,135	146,596

Gasto						
depreciacion	-	(212,649)	(3,928)	(1,023)	(4,000)	(221,600)
31/12/2023	-	(1,141,328)	(35,352)	(17,825)	(33,678)	(1,228,183)

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

9. Impuesto a la renta diferido

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

	2,023	2,022
Impuestos Diferidos		
Impuesto diferido (1)	(19,718)	(47,323)
Total pasivos por impuestos diferidos	(19,718)	(47,323)
Menos: Porcion corriente	-	-
Porcion no corriente	(19,718)	(47,323)

(1) Corresponde al calculo de los impuestos diferidos, generados por las diferencias temporarias entre los activos fiscales y contables a cierre del año 2.023, y está discriminado asi:

	2,023	2,022
Impuesto diferido activo	-	13,764
Impuesto diferido pasivo	(19,718)	(61,087)
Impuesto diferido pasivo, neto	(19,718)	(47,323)

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

	2,023	2,022
Saldo inicial	(47,323)	(39,327)
Cargo al estado del resultado integral (Cifra reexpresada)	27,605	(7,996)
Efecto impuesto diferido otro resultado integral	-	-
Saldo final	(19,718)	(47,323)

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
31/12/2022	-	-	-	-	-	-
Cargo al resultado integral	-	-	-	-	-	-
31-12-2023	-	-	-	-	-	-

Impuestos diferidos pasivos

	PPE	INTANGIBLES	CXP	DIFERIDOS	PERDIDA FISCAL	TOTAL
31-12-2022	(47,323)	-	-	-	-	(47,323)
Cargo al resultado integral	27,605	-	-	-	-	27,605
31-12-2023	(19,718)	-	-	-	-	(19,718)
diferido, neto	(19,718)	-	-	-	-	(19,718)

10. **Cuentas por pagar comerciales**

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

	2,023	2,022
Proveedores (1)	146,883	304,377
Costos y gastos por pagar (2)	22,326	12,626
Acreedores oficiales (3)	27,862	28,900
Deudas con particulares	-	-
Acreedores varios	-	21
Total Cuentas por pagar comerciales	197,071	345,924
Menos: Porcion corriente	(67,394)	(251,522)

Porcion no corriente	129,676	94,402
	0	-

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2,023	2,022
Proveedores nacionales (Compra de máquinas)	146,883	304,377
Proveedores del exterior (Compra de equipos)	-	-
Total proveedores	146,883	304,377

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2,023	2,022
Gastos financieros	244	360
Honorarios	1,287	-
Servicios tecnicos	150	-
Servicios de mantenimiento	614	-
Servicios publicos	6,203	5,673
Otros	13,828	6,593
Total costos y gastos por pagar	22,326	12,626

(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 2.023, en virtud del contrato C1680 del 2.019. Esta deuda se cancela en el mes de enero de 2.024.

11. Pasivos por impuestos corrientes

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

	2,023	2,022
Retencion en la fuente	10,193	4,842
Impuesto de industria y comercio retenido	1,985	992
Impuesto de renta y complementarios (1)	63,889	152,627
Impuesto a las ventas por pagar industria y comercio	121,572	83,726
	-	153
Total Pasivos por impuestos corrientes	197,639	242,340

(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 .

* 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 2.023.

* 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 2.023:

	2,023	2,022
Utilidad antes de la provision para impuesto sobre la renta Bajo	44,485	424,930
Mas gastos no deducibles e ingresos gravables:		
Venta de activos fijos	-	-
Gastos no deducibles	138,055	19,419
Menos ingresos no gravables y gastos deducibles:		
Diferencia en cambio NIIF	-	-
Depreciaciones NIIF	-	(8,271)
Amortizaciones NIIF	-	-
Renta liquida del ejercicio	182,540	436,078
Compensacion perdidas fiscales años anteriores	-	-
Compensacion exceso de renta presuntiva	-	-
Renta presuntiva	-	-
Renta liquida gravable	182,540	436,078
Tasa impositiva	35%	35%
Impuesto sobre la renta ordinario	63,889	152,627
Descuento tributario	11,400	69,618
Impuesto neto de renta	52,489	83,009
Ganancia ocasional gravada	-	-
Tasa impositiva	0%	0%
Impuesto ganancia ocasional	-	-

Total impuesto de renta corriente	52,489	83,009
Retenciones y Autorretenciones	26,999	22,388
Saldo a favor año anterior	-	54,590
Anticipo año 2.022	16,736	-
Anticipo año 2.024	12,368	14,103
Saldo a pagar y/o a favor	21,122	20,134

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

	2,023	2,022
Impuesto de renta y complementarios	63,889	152,627
Total	63,889	152,627

12. Pasivos por beneficios a empleados

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

Pasivo por beneficios a empleados	2,023	2,022
Salarios por pagar	1,306	2,321
Cesantias consolidadas	28,604	26,656
Intereses sobre cesantias	3,096	2,955
Prima de servicios	-	-
Vacaciones consolidadas	19,153	17,238
Aportes a salud	1,564	1,347
Aportes ARL	173	154
Aportes a caja de compensacion	1,419	1,221
Aportes a fondos de pension	5,700	4,890
Total beneficios a empleados	61,014	56,782

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. Capital

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

		2,023	
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 esta representado para 2.023 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:

	2,023	2,022
Reserva legal (1)	74,557	48,127
Total reservas	74,557	48,127

(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. Al 31 de diciembre de 2.023 el monto de esta reserva no alcanza el monto mínimo exigido.

15. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendían:

	2,023	2,022
Juegos de suerte y azar (1)	2,357,538	2,543,615
Total ingresos operacionales	2,357,538	2,543,615

(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.

16. Costos de venta y operación

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

	2,022	2,022
Derechos de explotación Coljuegos (1)	325,617	338,103
Atención a clientes (2)	127,599	108,572
Cuentas en participación máquinas (3)	47,244	82,062
Sistema On line	32,815	19,334
Publicidad	-	-
Impuesto al consumo	4,466	5,066
Gastos de cafetería, aseo y papelería	13,799	15,893
Total costos de venta y operación	551,540	569,030
	0	-

(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.

17. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprendían:

	2,022	2,022
Gastos de personal (1)	197,544	154,730
Honorarios (2)	32,981	35,537
Impuestos	764	601
Arrendamientos (3)	32,412	40,580
Contribuciones y afiliaciones	2,137	1,618
Seguros	-	193
Servicios (4)	8,559	8,670
Legales	2,629	3,456
Mantenimiento y reparaciones (5)	45,003	53,990

Adecuacion e instalacion	-	-
Gastos de viaje	1,270	1,589
Depreciaciones	8,951	8,243
Amortizaciones	-	-
Diversos	16,159	14,976
Total gastos de administracion	348,408	324,183

(0)

(1) Corresponde a los gastos de nomina 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 revisoria fiscal por valor de \$8064, honorarios por asesoria financiera por valor de \$16.736 y honorarios por asesoria técnica de \$8.181.

(3) Comprende el gasto del canon de arrendamiento de la sede administrativa de la compañía.

(4) Incluye principalmente gastos de servicios de aseo y vigilancia por valor de \$325, servicio de procesamiento electronico de datos por valor de \$943, servicio de acueducto y alcantarillado por valor de \$ 392, servicio de energia por valor de \$2.345, servicio de telefonia incluida la telefonia celular y fija por valor de \$711, servicio de transporte por valor de \$530, servicio de internet por valor de \$2.319, servicios de TV digital por valor de \$364 y otros servicios por valor de \$366.

(5) Comprende principalmente la compra de materiales y servicios para la adecuación de la nueva sede administrativa por valor de \$ 40.703, equipo de oficina por valor de \$1.313 y equipo de procesamiento de datos por valor de \$2.432.

18. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de diciembre comprendian:

	2,023	2,022
Gastos de personal (1)	431,381	420,788
Honorarios	888	3,133
Impuestos	605	409
Arrendamientos (2)	294,477	283,201
Contribuciones y afiliaciones	4,679	1,988
Seguros	-	18,999
Servicios (3)	279,683	174,786
Legales	860	63
Mantenimiento y reparaciones (4)	135,242	55,840
Adecuacion e instalacion	14	252
Gastos de viaje	-	-
Depreciaciones	212,649	179,983
Amortizaciones	-	-
Diversos	37,918	51,477
Total gastos de ventas	1,398,395	1,190,919

(0)

(1) Corresponde a los gastos de nomina 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.

(3) Comprende principalmente gastos por servicios de aseo y vigilancia por valor de \$8.469, servicio de acueducto y alcantarillado por valor de \$7.681, servicio de energia electrica por valor de \$ 152.286, servicio de telefonia fija incluidos las lineas de celular e internet por valor de \$12.304, servicio de transportes fletes y acarreos por valor de \$68.862, servicio de gas por valor de \$386, servicios de publicidad y propaganda por valor de \$14.606 y otros servicios generales de ventas por valor de \$14.308.

(4) Comprende principalmente gastos de mantenimiento y adecuación de las salas por valor de \$ 63.93, arreglos y compras de repuestos de maquinas por valor de \$49.973 y otros gastos necesarios dentro del mantenimiento de las salas por valor de \$8.559.

19. Otros ingresos operativos

Los otros ingresos operativos al 31 de diciembre comprendian:

	2,023	2,022
Arrendamientos	-	15,863
Reintegro de costos y gastos	152	-
Incapacidades	13,715	5,738
Diversos	5	158
Total otros ingresos operativos	13,872	21,759

20. Otros gastos operativos

Los otros gastos operativos al 31 de diciembre comprendian:

	2,023	2,022
Gastos bancarios	226	195
Comisiones	7,461	6,482
Gravamen al movimiento financiero	9,501	9,401
Costos y gastos de ejercicios anteriores	-	-
Impuestos Asumidos (1)	2,894	3,816
Otros	5	5,270
Diversos	70	2,226
Total otros gastos operativos	20,156	27,390

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

21. Ingresos financieros

Los ingresos financieros al 31 de diciembre comprendian:

	2,023	2,022
Intereses (1)	-	-
Diferencia en cambio (2)	16,900	-
Descuentos comerciales	104	-
Total ingresos financieros	17,004	-

22. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre comprendian:

	2,023	2,022
Intereses (1)	25,430	26,155
Diferencia en cambio	-	2,767
Total gastos financieros	25,430	28,922

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

23. 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

	2,023	2,022
Utilidad atribuible a los accionistas de la empresa	8,200	264,307
Promedio de acciones en circulacion en el año	700	700
Utilidad por accion (*)	11,715	377,581

(*) Cifra expresada en pesos Colombianos.

24. Dividendos por accion

No se han pagado dividendos en los años anteriores.

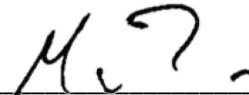
Respecto al presente año, la administracion no propone pago de dividendos, hasta tanto no se cierre el año fiscal, esta decision esta sujeta a cambios por parte de la asamblea general de accionistas.

25. Eventos subsecuentes

No se presentaron más hechos relevantes despues del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situacion financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2.023.



INGRID LORENA CORDOBA BUITRAGO
Representante Legal



NELSON MAURICIO RAMIREZ PINEDA
Contador Público
T.P. 79150 - T