

Notas a los estados financieros

Notas de carácter general

Nota 1. Información general

INVERSIONES DIVERCORD S.A.S.

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

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

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

Dirección	Ciudad
-	
- Diagonal 69 Sur No 17 F - 03	Bogota D.C.
- Carrera 15 No 3 A - 24	Soacha - Cundinamarca
- Avenida Calle 68 Sur No 45 B - 37 Local 2	Bogota D.C.
- Diagonal 69 Sur No 17G - 98	Bogota D.C.

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

Nota 2. Resumen de principales políticas contables

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

2.1. Bases de preparación

> Los estados financieros de INVERSIONES DIVERCORD S.A.S. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo 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 presentacion

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

(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 valuacion cuando las partidas se redimen. Las ganancias y perdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traduccion a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el resultado del periodo y otro resultado integral.

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

2.5. Propiedades, planta y equipo

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

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

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

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios 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 período.

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

2.9. Activos Financieros

2.9.1 Clasificacion

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

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

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

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

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoria 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 reunen los criterios de costo amortizado. La reclasificacion de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a traves 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 cotizacion bursatil se basan en su precio de cotizacion vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando tecnicas de valuacion. Estas tecnicas incluyen el uso de valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los terminos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son

sustancialmente los mismos, analisis de flujo de efectivo descontados y modelos de opcion de fijacion de precios haciendo maximo uso de informacion de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en informacion interna especifica de la entidad.

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

2.9.3 Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado

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

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

- * Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- * Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el 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 aún 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 período 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 período 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 período 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 período 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 período y otro resultado integral.

2.10. Inventarios

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

2.11. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Con ocasion de la expedicion de la ley 1.819 de Diciembre 29 de 2.016 se introdujeron cambios en la forma de calcular el impuesto de renta y complementario, se derogo el impuesto de renta para la equidad CREE, todos los cambios aplicables a apartir del 01 de Enero de 2.017, algunos de los cambios mas signitativos que se dieron con esta ley es la unificacion del impuesto de renta en uno solo y una unica tarifa del 34% para el año 2.017 y del año 2.018 en adelante del 33%, se aumento el porcentaje del calculo de la renta presuntiva al 3.5%, se actualizo la normatividad fiscal de acuerdo a los cambios contables que se presentaron con ocasion de la adopcion de las NIIF en Colombia entre otros cambios.

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.

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 debiera 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

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 económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

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

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

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

2.23. Distribución de dividendos

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

3. Estimados y criterios contables relevantes

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

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

(a) Impuesto a la renta e Impuesto CREE

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

(b) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran bajo el principio de 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:	2.017	2.016
Caja	540.165	20.288
BBVA	6.364	14.828
Bancos y corporaciones	6.364	14.828
Total Efectivo	546.529	35.115

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

5. Cuentas por cobrar comerciales

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

	2.017	2.016
Cuentas por cobrar comerciales	-	-
Cuentas por cobrar accionistas	-	400.000
Anticipos y avances (1)	80.237	53.976
Depositos (2)	13.366	13.366
Anticipo de impuestos (3)	43.122	29.417
Cuentas por cobrar a empleados	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
Total Cuentas por cobrar comerciales	136.725	496.759
Menos porcion corriente		
Cuentas por cobrar comerciales	-	-

Cuentas por cobrar accionistas	-	400.000
Anticipos y avances	-	53.976
Depositos	-	13.366
Anticipo de impuestos	-	29.417
Cuentas por cobrar a empleados	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
Total porcion corriente	-	496.759
Total porcion no corriente	136.725	(0)

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.017	2.016
Cuentas por cobrar accionistas	-	400.000
	-	400.000

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2.017	2.016
A proveedores (compra de maquinas)	2.891	47.651
A proveedores (compras varias)	49.652	6.317
A trabajadores	27.694	8
	80.237	53.976

A la fecha de cierre de los estados financieros no se habian legalizado estos anticipos ya que se encontraba en proceso de compra.

(3) El saldo esta conformado como sigue:

	2.017	2.016
Depositos en garantia	13.366	13.366
	13.366	13.366

Este deposito se entrego a la agencia de seguros para la expedicion de la poliza para el contrato celebrado con Coljuegos E.I.C.E.

Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Anticipos	-	-	-	-	-	-
31/12/2017	-	1.119.383	39.280	14.935	40.000	1.213.597

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	Edificios	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de transporte	Total
31/12/2016	-	(155.054)	(7.856)	(4.962)	(5.667)	(173.539)
Traslados	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-
Venta	-	-	-	-	-	-
Gasto depreciación	-	(110.688)	(3.927)	(2.989)	(4.013)	(121.617)
31/12/2017	-	(265.742)	(11.783)	(7.951)	(9.680)	(295.156)

Las vidas útiles utilizadas para la depreciación son:

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

7. Prestamos bancarios a corto plazo

El saldo de los préstamos bancarios a corto plazo comprendía:

	2.017	2.016
BBVA Credito 12 Meses	120.882	25.000
BBVA Tarjeta de crédito empresarial	856	875
Total Préstamos bancarios a corto plazo	121.738	25.875
Menos: Porción corriente	(121.738)	(25.875)
Porción no corriente	-	-

8. Cuentas por pagar comerciales

El saldo de las cuentas por pagar comprendía:

	2.017	2.016
Proveedores (1)	343.920	303.075
Costos y gastos por pagar (2)	64.819	7.364
Acreedores oficiales (3)	40.302	38.475

Deudas con accionistas	14.802	
Total Cuentas por pagar comerciales	463.843	348.914
Menos: Porcion corriente	(119.923)	(45.839)
Porcion no corriente (4)	343.920	303.075

(1) El saldo esta conformado como sigue:

	2.017	2.016
Compra de maquinaria y equipo	343.920	303.075
Total Proveedores	343.920	303.075

El valor de los proveedores a Diciembre 31 de 2.017 corresponde a proveedores nacionales con un plazo de financiacion de 24 meses.

(2) El saldo esta conformado como sigue:

	2.017	2.016
Honorarios	1.766	-
Gastos financieros	6.526	-
Servicios de tecnico	600	-
Servicios de mantenimiento	1.396	-
Arrendamientos	1.675	-
Transportes fletes y acarreos	-	-
Servicios publicos	-	-
Otros	52.856	7.364
Total costos y gastos por pagar	64.819	7.364

Corresponde principalmente a servicios, liquidacion de cuentas en participacion.

(3) Corresponde al valor causado por los derechos de explotacion y gastos de administracion del monopolio rentistico de juegos de suerte y azar que se debe pagar a Coljuegos E.I.C.E. por el mes de Diciembre de 2.017.

(4) La porcion no corriente incluye principalmente \$343.920 de cuentas por pagar a proveedores nacionales por la compra de maquinaria y equipo e insumo para reparaciones.

9. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes comprendia:

	2.017	2.016
Retencion en la fuente	3.601	1.697
Autorretencion del CREE	-	5.078
Impuesto a las ventas retenido	-	287
Impuesto de industria y comercio retenido	279	17
Impuesto de renta y complementarios (1)	9.562	33.505
Impuesto de renta para la equidad CREE (2)	-	-
Impuesto a las ventas por pagar	58.084	40.374
industria y comercio	-	67
Total Pasivos por impuestos corrientes	71.526	81.025

(1) Impuesto sobre la renta y complementarios

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

- * Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 34% para el año gravable 2.017, ley 1.819 de 2.016.
- * La ley 1.819 de 2.016 derogo el impuesto de renta para la equidad CREE, derogo la ley 1.429 de 2.010 estableciendo una tarifa unica del 9% para la empresas que se habian acogido a la progresividad en el impuesto sobre la renta establecida en los articulos 4 y 5 de dicha ley, introdujo cambios sustanciales en las bases tributarias teniendo en cuenta la adopcion de las normas internacionales de contabilidad, aumento la tarifa del IVA del 16% al 19%, entre otros cambios sustanciales que se presentaron en materia sancionatoria y de procedimiento tributario.
- * Deducibilidad del 100% de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros y predial pagados efectivamente durante el año o periodo gravable esta restriccion aplica para el año 2.016, para el año 2.017 se pueden tomar como deducibles los anteriores impuestos siempre y cuando se hayan pagado antes de la presentacion de la declaracion de renta y para ambos años siempre y cuando tengan relacion de causalidad con la actividad economica del contribuyente.
- * Deducibilidad del 50% del gravamen a los movimientos financieros.
- * La reforma tributaria del año 2.012 modifico el Artículo 118-1 del estatuto tributario, incluyendo una limitacion a la deducibilidad de los gastos por intereses, desconociendo aquellos intereses que superen un limite de endeudamiento promedio calculado en base a el patrimonio liquido de la empresa del año anterior multiplicado por 3. Al cierre del 2.017, la empresa no tuvo que desconocer valor alguno por este concepto.

* La base gravable mínima es del 3% del patrimonio líquido del año anterior para el año 2.016, para el año 2.017 según la ley 1.819 de 2.016 la base mínima aplicable será del 3.5%.

* 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.

(2) Impuesto de renta para la equidad CREE

* Impuesto derogado tácitamente por la ley 1.819 de 2.016, aplica para la vigencia del año 2.017.

* La tarifa a aplicar es del 9% permanentemente de acuerdo a la ley 1.739 de 2.014.

* La base gravable está conformada por los ingresos susceptibles de incrementar el patrimonio depurada con las devoluciones, ingresos no gravados y las deducciones permitidas en la ley y sus decretos reglamentarios.

* No permite detraer de la base gravable deducciones especiales que no quedaron expresamente señaladas en la ley.

* La base gravable mínima es del 3% del patrimonio líquido del año anterior.

* No se debe liquidar anticipo para el siguiente año en este impuesto.

* En la reforma tributaria del año 2.014 Ley 1.739 de 2.014 Artículo 21 se crea sobretasa del impuesto sobre la renta para la equidad CREE, la cual se liquidará a partir del año 2.016 sobre las rentas líquidas gravables que sean iguales o superiores a \$800.000.000, y se deberá liquidar un anticipo del 100% del valor de la misma.

Impuesto a la riqueza

Corresponde al impuesto creado mediante la ley 1.739 de 2.014 el cual se liquida sobre el patrimonio líquido de la compañía poseído al 1 de Enero del año 2.015 a la tarifa del 0.20%, sobre este valor no se debe calcular anticipo, este impuesto se causa en base al patrimonio líquido el 1 de enero de cada año hasta el 2.017 según las tablas y tarifas que indica la ley y las deducciones que permite realizar de las bases de liquidación, este impuesto no es deducible del impuesto de renta y complementarios, se debe causar cada año este gasto se imputa a los resultados del ejercicio del año gravable.

Otros tributos

De acuerdo a la ley 643 de 2.001 Artículo 49, las rentas provenientes de los juegos de suerte y azar no podrán 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 2.017:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Utilidad antes de la provision para impuesto sobre la renta		
Bajo PCGA decreto 2649	(5.825)	101.479
Mas gastos no deducibles e ingresos gravables:	-	
Provisiones	-	
Gastos no deducibles	12.224	20.894
Menor valor provisionado en Renta		
Intereses presuntos		
Menos ingresos no gravables y gastos deducibles:		
Seguridad social diciembre 2.016 pagada enero 2.017	-	719
Industria y comercio años anteriores	67	62
Renta liquida del ejercicio	6.332	121.592
Compensacion perdidas fiscales años anteriores	-	-
Compensacion exceso de renta presuntiva	-	-
Renta presuntiva		2.562
Renta liquida gravable	6.332	121.592
Compensaciones	-	-
Renta liquida gravable	6.332	121.592
Tasa impositiva	34%	25%
Impuesto sobre la renta ordinario	-	30.398
Ganancia ocasional gravada	-	-
Tasa impositiva	10%	10%
Impuesto ganancia ocasional	-	-
Total impuesto de renta corriente	9.562	30.398
Menos anticipo 2.017	16.587	12.981
Retencion en la fuente y saldos a favor	26.535	1.260
Mas anticipo 2.018	-	17.348
Saldo a pagar	(33.560)	33.505

A continuacion se detalla la determinacion del impuesto sobre la renta para la equidad CREE a Diciembre 31 de 2.017:

	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Renta liquida del ejercicio ordinaria	-	121.592
Mas deducciones especiales gravadas en el CREE:		
Deducccion provision cartera fiscal	-	-

Menos ingresos no gravados:

Intereses presuntos	-	-
Base gravable CREE	-	121.592
Base mínima CREE	-	2.562
Base gravable CREE	-	121.592
Tasa impositiva	9%	9%
Impuesto sobre la renta para la equidad CREE	-	10.943
Saldo a favor año anterior	-	14.307
Autorretenciones CREE	-	8.705
Total saldo a favor	-	12.069

El cargo a resultados por concepto de impuesto sobre la renta e impuesto sobre la renta para la equidad CREE fue:

	2.017	2.016
Impuesto de renta y complementarios	9.562	30.398
Impuesto de renta para la equidad CREE	-	10.943
Total	9.562	41.341

10. Pasivos por beneficios a empleados

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

Pasivo por beneficios a empleados	2.017	2.016
Salarios por pagar	624	-
Cesantías consolidadas	18.595	18.919
Intereses sobre cesantías	2.231	2.019
Prima de servicios	-	-
Vacaciones consolidadas	9.831	10.713
Aportes a salud	1.053	1.039
Aportes ARP	120	122
Aportes a caja de compensación	923	939
Aportes a fondos de pensión	3.867	3.823
Total beneficios a empleados	37.244	37.573

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

11. Otros pasivos

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

Otros Pasivos	2.017	2.016
Prestamo de accionistas		-
Prestamos particulares (1)	27.694	62.763
Valores recibidos para terceros	17	33
Total otros pasivos	27.711	62.796
Menos: Porcion corriente	-	(33)
Porcion no corriente	27.711	62.763

(1) Corresponde a prestamos realizados por particulares sobre los cuales no hay cobro de intereses y no existe una fecha pactada para el pago se mide al costo, el saldo corresponde a Yenny pinzon por valor de \$27.694

12. Impuesto a la renta diferido

El detalle del impuesto de renta diferido era el siguiente:

	2.017	2.016
Impuesto diferido activo	12.094	293
Impuesto diferido pasivo	(42.869)	(35.866)
Impuesto diferido pasivo, neto	(30.775)	(35.573)

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

	2.017	2.016
Saldo inicial	(35.573)	(8.697)
Cargo al estado del resultado integral	4.798	(26.876)
Efecto impuesto diferido otro resultado integral	-	-
Saldo final	(30.775)	(35.573)

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

Impuestos diferidos activos

	PPE	DEUDORES	DIFERIDOS	CXP	OTROS PASIVOS	TOTAL
31-12-2016	-	2.664	11.165	5.971	2.957	22.757

Cargo al resultado integral	-	-	-	12.094	-	12.094
31-12-2017	-	2.664	11.165	18.065	2.957	34.851

Impuestos diferidos pasivos

	PPE	DEUDORES	DIFERIDOS	CXP, IMPUESTOS	OTROS PASIVOS	TOTAL
31-12-2016	(38.530)	-	-	(2.664)	-	(41.194)

Cargo al resultado integral	4.449	(2.664)	(11.165)	(12.095)	(2.957)	(24.432)
31-12-2017	(34.081)	(2.664)	(11.165)	(14.759)	(2.957)	(65.626)
Total impuesto diferido, neto	(34.081)	-	-	3.306	-	(30.775)

13. Capital

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

Accionista	Numero de acciones	2.017	
		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 2.017 en 700 acciones autorizadas, suscritas y pagadas de valor nominal \$1.000.000 por accion.

14. Reservas

El saldo de reservas al 31 de Diciembre comprende:

	2.017	2.016
Reserva legal (1)	16.144	10.130
Total reservas	16.144	10.130

(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 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.

15. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendian:

	2.017	2.016
Juegos de suerte y azar	1.628.170	1.744.840
Total ingresos operacionales	1.628.170	1.744.840

16. Costos de venta y operación

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

	2.017	2.016
Derechos de explotacion (1)	481.390	406.413
Atencion clientes (2)	58.574	76.883
Cuentas en participacion maquinas (3)	21.086	55.542
Sistema on line	32.317	17.221
Entretenimiento y esparcimiento	1.093	
Total costos de venta y operación	594.460	556.059

(1) Corresponde a los derechos de explotacion y gastos de administracion contribucion pagada a Coljuegos E.I.C.E. en cumplimiento del contrato 1235 de explotacion del monopolio rentistico de juegos de suerte y azar celebrado con la nacion el 27 de Mayo de 2.014 con una duracion de 5 años.

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

(3) Corresponde a los pagos efectuados por contratos de cuentas en participacion celebrados en los cuales la compañía actua como socio gestor y se encarga de la explotacion de las maquinas tragamonedas en los locales, los rubros principales son Jvl gaming - \$1,309, Algazara s.a. - \$19,776

17. Gastos de administracion

Los gastos de administracion al 31 de Diciembre comprendian:

	2.017	2.016
Gastos de personal (1)	171.916	391.944
Honorarios (2)	25.795	26.800
Impuestos	22.216	1.731
Arrendamientos	10.190	-
Contribuciones y afiliaciones	369	345
Seguros	-	3.252
Servicios (3)	18.871	21.852
Legales	5.593	2.540
Mantenimiento y reparaciones	10.779	25.501
Adecuacion e instalacion (4)	21.250	51.105
Gastos de viaje	2.985	2.488
Depreciaciones	10.929	10.023
Amortizaciones	-	20.000
Diversos (5)	60.479	73.238
Total gastos de administracion	361.372	630.819

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

(2) Comprende principalmente honorarios por revisoria fiscal \$6,420, asesoria financiera \$19,245.

(3) Incluye principalmente gastos de servicio de energia electrica oficina administrativa por valor de \$9.152, servicio de acueducto y alcantarillado por valor de \$1.096, servicio de telefonia, internet oficinas administrativas incluidas lineas de celular por valor de \$6.500.

(4) Comprende principalmente gastos por servicios de reparaciones locativas por valor de \$21.131

(5) Comprende principalmente gastos de elementos de aseo y cafeteria de administracion por valor de \$16.289, compra de combustibles y lubricantes por valor de \$7.778, gastos de representacion por valor de \$2.851.

18. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de Diciembre comprendian:

	2.017	2.016
Gastos de personal (1)	267.651	1.292
Honorarios	1.159	-
Impuestos	132	-
Arrendamientos (2)	155.629	137.875
Contribuciones y afiliaciones	723	636
Seguros		-
Servicios (3)	81.855	89.771
Legales	288	5
Mantenimiento y reparaciones (4)	19.288	47.181
Adecuacion e instalacion	38.477	14.589
Gastos de viaje	-	35
Depreciaciones	112.341	90.296
Diversos	12.983	26.435
Total gastos de ventas	690.526	408.115

(1) Incluye principalmente el valor de la nomina del personal de ventas.

(2) Comprende el rubro del arrendamiento de todos los locales donde funcionan las casinos de la compañía por valor de \$155.629.

(3) Incluye principalmente gastos de servicio de acueducto y alcantarillado de los locales por valor de \$7.146, servicio de energia electrica de los locales por valor de \$61.624, servicio de telefonia fija de los locales incluido lineas de celular, internet banda ancha y television por cable por valor de \$5.980.

(4) Incluye principalmente servicios de reparaciones y remodelaciones de bienes inmuebles por valor de \$1,154 compras de repuestos e insumos para las maquinas tragamonedas por valor de \$16.846

19. Otros ingresos operativos

Los otros ingresos operativos al 31 de Diciembre comprendian:

	2.017	2.016
Arrendamientos (1)	37.207	36.000
Descuento comercial	13	-
Reintegro de costos y gastos	1.955	25.124
Utilidad en venta de propiedades	1.653	-
Incapacidades	246	-
Diversos	10	14
Total otros ingresos operativos	41.084	61.138

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

20. Otros gastos operativos

Los otros gastos operativos al 31 de Diciembre comprendian:

	2.017	2.016
Gastos bancarios	101	2.011
Gravamen al movimiento financiero	6.307	6.916
Comisiones	11.408	5.886
Costos y gastos de ejercicios anteriores	278	3.421
Impuestos asumidos (1)	1.562	2.732
Multas y sanciones (2)	405	328
Diversos	6.263	5.249
Total otros gastos operativos	26.324	26.543

(1) Corresponde a retenciones no practicadas en las compras y que debe asumir la compañía.

(2) Incluye principalmente sancion liquidada y pagada a la DIAN y Secretaria de Hacienda

21. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 de Diciembre comprendian:

	2.017	2.016
Intereses (1)	24.319	18.408
Diferencia en cambio	-	-
Total gastos financieros	24.319	18.408

(1) Incluye principalmente gasto de intereses al BBVA por valor de \$9.336 intereses generados en financiacion de maquinaria pagados a JVL Gaming por valor de \$12,688.

22. Utilidad por accion

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

	2.017	2.016
Utilidad atribuible a los accionistas de la empresa	(32.511)	97.817

Promedio de acciones en circulacion en el año
Utilidad por accion (*)

700
(46.444)

400
244.541

(*) Cifra expresada en pesos Colombianos.

23. Dividendos por accion

No se han pagado dividendos en los años anteriores.

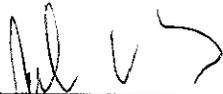
Respecto al año corriente, la administracion no propone pago de dividendos, esta decision esta sujeta a cambios por parte de la asamblea general de accionistas.

24. Eventos subsecuentes

No se presentaron 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 2.017.



MARIO CORDOBA
Representante legal



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



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