

AÑO 2019

**ESTADOS
FINANCIEROS
INDIVIDUALES
BAJO NIIF PARA PYMES**

INVERDIVERSIONES S.A.S

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de Inverdiversiones S.A.S

27 de marzo de 2020

He auditado los estados financieros de Inverdiversiones S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2019 y 2018, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo del año terminados en esa fecha y el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas.

Responsabilidades de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y por las políticas de control interno que la gerencia considero necesarias para que la preparación de estos estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoria. Efectué mi auditoria con base en normas de auditoria de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoria consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha valoración, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

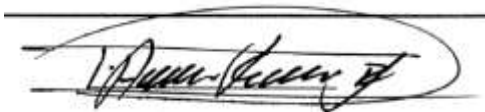
En mi opinión los estados financieros adjuntos, son tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de Inverdiversiones S.A.S al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La gerencia también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, el pago oportuno y adecuado de aportes al sistema de seguridad social integral y la implementación de un sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas, es efectuar procedimientos de revisión y control sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

- a) La contabilidad de la compañía durante el año 2019, ha sido llevada conforme a normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas.
- b) La correspondencia y los comprobantes de las cuentas se llevan y se conservan debidamente.
- c) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular a la relativa a los afiliados y base de cotización ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2019 la compañía no se encuentra en mora en el pago de seguridad social integral.
- d) La compañía tiene implementado y se está fortaleciendo el sistema de autocontrol y gestión del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.



Ivan Alveiro Escobar Ramírez
Revisor fiscal
Tarjeta profesional 72899-T

INVERDIVERSIONES S.A.S
NIT 900.565.739-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Períodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	NOTAS	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cifras Reexpresadas</i>			
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	493.789	75.652
Otros activos no financieros	6	194.477	41
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	1.979.188	20.825
Inventarios	8	584.411	0
Activos por Impuesto	9	209.489	74.245
Total activo corriente		3.461.355	170.764
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10	120.000	750.000
Propiedad, planta y equipo, neto	11	2.799.819	2.370.088
Activos intangibles	12	0	1.322
Impuesto diferido activo	13	25.908	26.079
Total activo no corriente		2.945.727	3.147.489
TOTAL ACTIVO		6.407.082	3.318.253
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	14	189.162	249.415
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	842.481	16.070
Pasivo por beneficios a empleados	16	145.020	112.090
Pasivos por impuesto corriente	17	205.898	0
Total pasivo corriente		1.382.561	377.574
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	18	1.647.752	89.686
Impuestos diferidos pasivos	19	65.424	56.889
Total pasivo no corriente		1.713.175	146.574
TOTAL PASIVO		3.095.737	524.149
Patrimonio			
Capital emitido	20	1.500.000	1.500.000
Resultados de ejercicios anteriores		722.921	984.995
Ganancias Retenidas (ESFA)	21	121.184	121.184
Utilidad (pérdida) del período		967.241	187.926
TOTAL PATRIMONIO		3.311.346	2.794.104
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.407.082	3.318.253

HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante Legal

DIANA YANETH ÁRDILA H.
Contadora Pública
TP.165946-T

IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T


INVERDIVERSIONES S.A.S
NIT 900.565.739-3
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los períodos comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	NOTAS	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cifras Reexpresadas</i>			
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	22	12.483.867	8.123.138
Costo de ventas y operación	23	3.055.156	2.379.640
Utilidad Bruta		9.428.711	5.743.498
Gastos de administración	24	7.957.973	5.414.110
Utilidad en la Operación		1.470.738	329.389
Otros ingresos	25	180.922	203.184
Otros gastos	26	7.978	26.764
Ingresos financieros	27	2.874	1.876
Gastos financieros	28	185.055	120.486
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		1.461.501	387.198
Impuesto Corriente	29	485.554	149.712
Impuesto Diferido	30	8.706	49.560
Total impuesto a las ganancias		494.260	199.272
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		967.241	187.926


 HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante legal


 DIANA YANETH ARDILA H.
 Contadora Publica
 TP.165946-T


 IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T

INVERDIVERSIONES S.A.S
NIT 900.565.739-3
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	<u>2019</u>	<u>Cifras Reexpresadas 2018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	967.241	187.926
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	740.502	768.415
+ Amortización	14.844	3.561
+ Gasto por impuesto Diferido	8.706	49.560
+ Utilidad/perdida en venta de PPYE	(35.514)	(33.625)
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	1.695.779	975.836
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores y otras cuentas por cobrar	(1.328.363)	(765.680)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	(131.509)	0
+ Disminución - Aumento Inventarios	(584.411)	0
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(135.244)	(2.886)
- Disminución + Aumento Acreedores y otras cuentas por pagar	2.384.478	6.598
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	(60.253)	34.420
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	32.930	(40.647)
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	205.898	0
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.079.305	207.641
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Disminución + Aumento Intangibles	0	(1.240)
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(1.179.979)	(428.771)
+ Ventas Propiedad, Planta y Equipo	9.745	126.375
+ Ventas Utilidad en venta de PPYE	35.514	33.625
- Compra Seguros	(76.448)	0
TOTAL USOS DE RECURSOS	(1.211.168)	(270.011)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Pago de Dividendos	(450.000)	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(450.000)	0
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	418.137	(62.370)
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	75.652	138.022
TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO	493.789	75.652

HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal

DIANA YANETH ARDILA H.
Contadora Publica
TP.165946-T

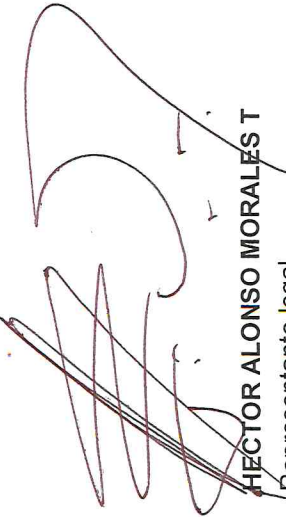
IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T

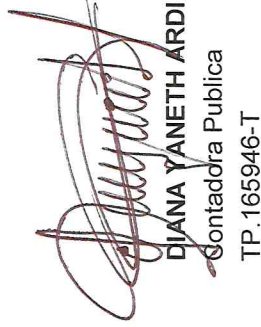
INVERDIVERSIONES S.A.S
NIT 900.565.739-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

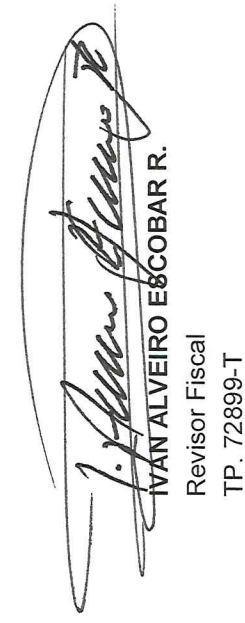
Períodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos.

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	1.500.000	121.184	701.041	283.954	2.606.178
Utilidad del ejercicio	0	0	0	187.926	187.926
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	283.954	(283.954)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.500.000	121.184	984.995	187.926	2.794.104
Saldo al 1 de enero de 2019	1.500.000	121.184	984.995	187.926	2.794.104
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	187.926	(187.926)	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	967.241	967.241
Pago de dividendos	0	0	(450.000)	0	(450.000)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.500.000	121.184	722.921	967.241	3.311.346


HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal


DIANA YANETH ARDILA H.
 Contadora Publica
 TP. 165946-T


IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T



INVERDIVERSIONES S.A.S.

NIT. 900.565.739 - 3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos, excepto donde se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

INVERDIVERSIONES S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Medellín (Ant.), fue constituida por documento privado del 01 de octubre del año 2012 otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín, registrada en el libro 22 el 18 de octubre del año 2012 bajo el número 52.

La sociedad se halla vigente y su duración es a término indefinido. El domicilio principal está ubicado en la Calle 52A No.50-46 Piso 11 de Medellín, Colombia.

1.2 Actividad económica

Su objeto social principal lo constituye la explotación y operación de juegos de suerte y azar en la modalidad de casinos, así mismo la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial ó civil lícita.

A la fecha del cierre de los presentes estados financieros, la sociedad explota Nueve (09) establecimientos denominados así: el primero Juegos ventura Florencia, matrícula no. 87185 de marzo 18 de 2014, ubicado en Florencia Caquetá, el segundo Casino Recreativos Riviera Florencia, Matrícula No. 82283 de noviembre 8 de 2012, ubicado en Florencia Caquetá, el tercero, Casino Ventura Florencia, Matrícula No. 82286 de noviembre 8 de 2012, ubicado en Florencia Caquetá; el cuarto Casino Lugano Plaza, Matrícula No. 237617 de octubre 22 de 2012, Ubicado en Neiva -Huila, el Quinto Casino Riviera Puerto Asís, Matrícula No. 47358-2 de noviembre 9 de 2012, ubicado en Puerto Asis Putumayo, el sexto Casino Ventura Villavicencio, Matrícula No. 286645 de noviembre 17 de 2015, ubicado en Villavicencio, el séptimo Casino Riviera Villavicencio, Matrícula No. 242514 de Diciembre 12 de 2012, ubicado en Villavicencio, el Octavo Casino Ventura Bosa, Matrícula N°2876507 de octubre 03 de 2017, ubicado en Bogotá; y el noveno Casino Nutibara Cesar, Matrícula N° 50299 de febrero.13 de 2019, ubicado en Aguachica.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Las políticas contables han sido aplicadas uniformemente en la presentación de los estados financieros. A continuación se detallan las principales políticas contables:

2.1 Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

2.2 Base de contabilidad de causación

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

2.3 Importancia relativa y materialidad

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



Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Instrumentos financieros

2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

Las transacciones comerciales se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.6.2 Activos financieros corrientes

Comprende las inversiones a valor razonable a través del estado de resultados. Son activos que se mantienen para ser negociados de acuerdo con el modelo de negocio. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

2.6.3 Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro del valor.

2.6.4 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance. La compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran.

2.6.5 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.



2.7 Propiedades, planta y equipo

Los componentes de la propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas se determinó de la siguiente manera:

Descripción	Vida útil (años)	Valor residual
Construcciones y Edificaciones	20 a 45 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	0%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Instrumentos de Juego	5 años	10%
Equipos de Computación y Comunicación	3 años	0%

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos/ingresos, netos.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene 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.

2.8 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

2.9 Activos Intangibles

2.9.1 Licencias

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Licencias (software): 10 Años

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.



2.10 Arrendamientos

La compañía 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 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.

2.11 Impuesto a las ganancias

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que **INVERDIVERSIONES S.A.S.**, sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

a) Impuesto sobre la renta

Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa en Colombia, que es el país en el que **INVERDIVERSIONES S.A.S.**, opera y genera utilidades imponibles.

La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultado del período debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto ó a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.



Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

2.12 Impuesto al azar y juegos de suerte

El impuesto al azar y juegos es un impuesto que se paga a COLJUEGOS por derechos de explotación de las máquinas tragamonedas que posee la compañía y el número de mesas de casino (black Jack, poker, b́acara, craps, punto y banda y ruleta); adicionalmente tambi3n se debe pagar el 1% por concepto de gastos de administraci3n, as3:

Descripci3n Juego	Tarifas Derecho de explotaci3n	Tarifas Gasto Administraci3n
Máquinas tragamonedas 0 - 500 unidades	30% del SMMLV	1%
Máquinas tragamonedas 500 en adelante	40% del SMMLV	1%
Progresivas interconectadas	45% del SMMLV	1%
Mesa de casino	4 SMMLV	1%

2.13 Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registran dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Compańa espera pagar. La Compańa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

INVERDIVERSIONES S.A.S., no otorga a sus empleados ning3n tipo de beneficio diferente a los establecidos por la ley laboral colombiana, raz3n por la cual no generan diferencias con la norma internacional.

2.14 Capital emitido

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

2.15 Reconocimiento de ingresos

2.15.1 Ingresos por venta de bienes y prestaci3n de servicios

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compańa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre las ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

2.15.2 Ingresos por intereses y dividendos

Los intereses se reconocerse utilizando el m3todo del tipo de inter3s efectivo que es la tasa de inter3s que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un per3odo de menor duraci3n, seg3n corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado del per3odo.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos en su calidad de accionista.

2.16 Gastos financieros

Los gastos financieros se reconocen en el resultado del per3odo en el que se incurren y se calculan usando el m3todo de inter3s efectivo.

3. Estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros individuales

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia hist3rica 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:

3.1 Deterioro de activos

Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor.

En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro y se revisan los indicios de deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado; si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor razonable y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

3.2 La vida útil de las propiedades, planta y equipos

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por técnicos en forma anual.

3.3 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.

3.4 Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

4 Modificaciones incorporadas por la ley de crecimiento económico 2010 de diciembre de 2019

Algunas de las principales modificaciones incorporadas por la reforma tributaria del año 2019 son las siguientes:

Ventas exentas del IVA durante tres días

Los artículos del 22 al 26 y 160 de la Ley 2010 de 2019 establecieron que durante los 13 meses comprendidos entre el 1 de julio de 2020 y el 30 de julio de 2021, la Dian podrá fijar hasta tres (3) días en los cuales algunos bienes se venderán como exentos del IVA; es decir, gravados a tarifa del 0 %, con derecho a imputar como descontable el total de dicho impuesto que el productor o comercializador haya pagado primero en sus compras, costos y gastos.

IVA de los activos fijos

El artículo 160 de la Ley 2010 de 2019 revivió el texto completo del artículo 491 del Estatuto Tributario –ET–, el cual había sido derogado por el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018. Con lo anterior, aunque se entiende que el IVA de la gran mayoría de los activos fijos no se puede imputar como descontable en la declaración de dicho impuesto, se debe tener en cuenta que el artículo 115 del ET dispone de otra alternativa: tratar dicho IVA no como un mayor valor del activo, sino directamente como un gasto 100 % deducible en su declaración de renta.

INC sobre bienes inmuebles

El artículo 512-22 del ET fue declarado inexecutable, con efecto inmediato, por la Sentencia C-593 de diciembre 5 de 2019 de la Corte Constitucional. Este artículo había sido creado mediante el artículo 21 de la Ley 1943 de 2018, reglamentando por el Decreto 961 de junio 5 de 2019, dando vida jurídica al impuesto nacional al consumo –INC– sobre bienes inmuebles (nuevos o usados) que superaran las 26.800 UVT, con una tarifa del 2 %. En ese sentido, atendiendo a las disposiciones de la Corte Constitucional, la Ley 2010 de 2019 no revivió la norma del artículo 512-22 del ET y, por tanto, desde el 5 de diciembre de 2019 todos los bienes inmuebles se venden excluidos del IVA y del INC.



Incentivos en la contratación de jóvenes

La Ley 2010 de 2019 adiciona el artículo 108-5 al ET, mediante el cual se otorga una deducción al contribuyente contratante del 120 % del salario pagado al empleado, siempre y cuando no se excedan las 115 UVT mensuales. Según indica la Ley 2010 de 2019, los contribuyentes podrán acceder a la deducción comentada, una vez se cumplan tres condiciones primordiales:

- El empleado deberá ser menor de 28 años.
- Esta deberá ser su primera vinculación laboral.
- Deberá contar con una certificación emitida por el Ministerio del Trabajo.

Régimen simple de tributación

El impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación fue creado en primera instancia por la Ley de financiamiento 1943 de 2018 con la intención de reducir las cargas formales y sustanciales, impulsar la formalidad y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tanto de las personas naturales como jurídicas que decidan voluntariamente tributar en este régimen.

El impuesto unificado vuelve a ser contemplado en la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019, pero con modificaciones. A continuación, indicamos una de ellas:

- Entre las modificaciones que realizó la Ley 2010 de 2019 al régimen simple de tributación figura un aumento en la tarifa correspondiente a los contribuyentes que desarrollen las actividades del grupo 3 (servicios profesionales, de consultoría y científicos, en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluyendo los servicios de profesiones liberales).

Impuesto al patrimonio aplicará a contribuyentes del SIMPLE

Durante el año 2020 y 2021 las personas naturales con patrimonios superiores a 5.000 millones de pesos estarán sujetas al impuesto al patrimonio a una tarifa del 1 %.

Como novedad, a la norma inicialmente planteada en el artículo 35 de la Ley 1943 de 2018, la Ley de crecimiento modificó el numeral 1 del artículo en mención para señalar que serán responsables del impuesto al patrimonio los siguientes:

- Personas naturales y sucesiones ilíquidas contribuyentes del impuesto sobre la renta.
- Contribuyentes de regímenes sustitutivos del impuesto sobre la renta.

Lo anterior significa que los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple también estarán sujetos al impuesto al patrimonio.

Prestadores de servicios en el exterior no están obligados a expedir factura

El nuevo inciso cuarto adicionado al párrafo 2 del artículo 437 del ET indica que los prestadores de servicios desde el exterior, sin residencia fiscal en el territorio nacional, no estarán obligados a expedir factura o documento equivalente por la prestación de servicios electrónicos.

No obstante, la Dian tendrá la facultad de establecer la obligación de facturar electrónicamente, o de soportar las operaciones en documentos electrónicos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Caja general	26	10.340
Fondo de recargas (1)	58.205	10.000
Saldo en bancos	435.559	55.313
Total efectivo y equivalente al efectivo	493.789	75.652

Al 31 de Diciembre de 2019 el efectivo no posee ninguna restricción de uso, tampoco existen inversiones que sean realizables en un plazo máximo de 90 días y por tanto sean considerados equivalentes al efectivo.

(1) Corresponde a los saldos de carga virtuales poseídos para la venta de créditos a los clientes de apuestas deportivas.



6. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2019 y al 31 de Diciembre 2018, incluyen:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuestos descontables (Saldo a favor en IVA)	131.509	0
Otros anticipos	41	41
Gastos pagados por anticipado (1)	62.927	0
Total activos no financieros	194.477	41

(1) Corresponde a pólizas pagadas para garantizar el pago de las obligaciones contraídas por efecto del contrato de concesión con el Estado.

7. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar a empleados (1)	978	820
Otras cuentas x cobrar (2)	1.837.677	20.005
Apuestas deportivas (3)	140.534	0
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	1.979.188	20.825

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2019 y 2018, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de impago en la cartera.

(1) Las cuentas por cobrar a trabajadores se generan por préstamos otorgados a los mismos con vencimiento a corto plazo sin cobro de tasa de interés. Dichas cuentas por cobrar están medidas al costo dado que se considera poco material la pérdida del valor del dinero por el monto y el vencimiento a corto plazo.

(2) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2019	2018
Invermar & Asociados S.A.S	0	13.650
Mega Servicios Virtuales MC S.A.S	0	5.635
Novomatic Gaming Colombia S.A.S	527	720
Aladino Salas de Juego S.A.S	9.750	0
AS Y Moron S.A.S	9.750	0
Asociados R&L S.A.S	318.675	0
Recrear Maquinas S.A.S	748.000	0
Invercesar S.A.S. ZOMAC	975	0
Ruby Mery Santamaria	750.000	0
Total	1.837.677	20.005

(3) Los saldo por cobrar por concepto de apuestas deportivas corresponden a la cuenta corriente con la empresa MEGA SERVICIOS VIRTUALES MC S.A.S., en ella se controlan las recagas de saldo y los pagos de premios a los clientes por parte de los casinos.

8. Inventarios

Está conformado por los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Inventario de maquinas para la venta	584.411	0
Total Inventarios	584.411	0

9. Activos por impuesto

A continuación se detalla el valor en libros de activos por impuestos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	0	74.245
Descuentos Tributarios IVA	207.943	0
Descuentos Tributarios ICA	1.546	0
Total Activos por impuesto	209.489	74.245



10. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

A continuación se detalla el valor de cuentas por cobrar a partes relacionadas:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Socios o Accionistas (1)	120.000	750.000
Total Activos por impuesto	120.000	750.000

(1) Las cuentas por cobrar a partes relacionadas corresponde a préstamo realizado al Señor Nelson Andres Sierra, el cual no tiene plazo definido ni tasa de interés pactada.

11. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE 2019					
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo proc. Datos	Plantas eléctricas	Total
Costo a 1 de enero de 2019	5.541.043	183.543	38.632	81.910	5.845.128
Adiciones	1.094.437	70.196	15.345	0	1.179.978
ventas	97.446	0	0	0	97.446
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2019	6.538.034	253.740	53.977	81.910	6.927.660
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2019	3.374.466	58.662	15.490	26.423	3.475.040
Depreciación del período	616.910	87.179	28.222	8.191	740.502
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	87.701	0	0	0	87.701
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2019	3.903.675	145.841	43.712	34.614	4.127.841
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2019	2.634.359	107.899	10.265	47.296	2.799.819

DICIEMBRE 2018					
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo proc. Datos	Plantas eléctricas	Total
Costo a 1 de enero de 2018	5.495.441	165.523	12.581	81.910	5.755.455
Adiciones	384.699	25.953	26.051	0	436.704
Transferencias (-/+)	339.098	7.933	0	0	347.031
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2018	5.541.043	183.543	38631,662	81.910	5.845.128
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2018	2.855.226	42.396	3.495	18.232	2.919.348
Depreciación del período	731.962	16.266	11.995	8.191	768.415
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	212.723	0	0	0	212.723
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2018	3.374.466	58.662	15489,881	26.423	3.475.040
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2018	2.166.577	124.882	23141,781	55.487	2.370.088

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.



12. Activos Intangibles distintos de Plusvalía

Los activos intangibles al 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluyen:

Descripción	Licencias
Costo a 1 enero de 2019	8.202
Adiciones	0
Costo en libro a 31 de diciembre de 2019	8.202
Amorización acumulada y deterioro de valor a 1 de enero	6.879
Amortización del período	1.322
Amortización acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre de 2019	8.202
Total activos intangibles al 31 de diciembre de 2019	0

Descripción	Licencias
Costo a 1 enero de 2018	6.962
Adiciones	1.240
Costo en libro a 31 de diciembre de 2018	8.202
Amorización acumulada y deterioro de valor a 1 de enero	3.319
Amortización del período	3.561
Amortización acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre de 2018	6.879
Total activos intangibles al 31 de diciembre de 2018	1.322

13. Impuesto diferido activo

A continuación se detalla el valor en libros de activos por impuestos diferidos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido deducible Renta del 33%	25.908	26.079
Total Impuesto diferido activo	25.908	26.079

14. Pasivos no financieros

Comprende el valor de los gravámenes de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la empresa, determinadas de conformidad con las normas legales que los rigen, que son registradas por separado. A continuación, se detalle el valor en libros de los pasivos no financieros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Iva generado	0	126.831
Iva Descontable definitivo	0	(69.301)
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	124.330	167.981
Reteiva a regimen simplificado	207	0
Retención en la fuente por pagar	64.624	23.905
Total Otros Pasivos no Financieros	189.162	249.415

15. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Otros costos y gastos por pagar	787.701	16.070
Pasivos acumulados (devengados)	16.458	0
Seguros por pagar	38.323	0
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	842.481	16.070



16. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Aportes a EPS	3.930	3.438
Aportes a ARL	647	386
Aportes a ICBF, SENA, Caja de compensacion familiar	3.506	2.942
Fondo de cesantías o pensiones	14.175	12.204
Salarios por pagar	3.660	1.048
Ausencias remuneradas	39.534	28.650
Prestaciones sociales	79.567	63.423
Total Pasivo por beneficios a empleados	145.020	112.090

Son obligaciones a corto plazo, no se tienen a largo plazo, ni beneficios por planes definidos.

17. Pasivos por Impuestos corrientes.

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
De renta y complementarios por pagar	205.898	0
Total pasivos por impuestos corrientes	205.898	0

18. Acreedores y otras cuentas por pagar.

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores Nacionales (1)	1.647.752	89.686
Total pasivos por impuestos corrientes	1.647.752	89.686

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2019	2018
Novomatic Gaming Colombia S.A.S	0	13.787
AGT PTY Colombia S.A.S	28.743	75.899
IGT Colombia Solutions S.A.S	1.619.009	-
Total	1.647.752	89.686

19. Impuestos diferidos Pasivos.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido imponible de renta 33%	30.898	32.333
Impuesto diferido imponible Ganancia ocasional 10%	34.526	24.556
Total Impuesto diferido pasivos	65.424	56.889

20. Capital emitido

A continuación se presenta el detalle de la composición del capital emitido, así:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Capital autorizado	3.000.000	3.000.000
Capital por suscribir	(1.500.000)	(1.500.000)
Total Capital emitido	1.500.000	1.500.000



Resultados de ejercicios anteriores

A continuación se presenta el detalle de la composición de resultado de ejercicios anteriores:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	722.921	984.995
Total resultados de ejercicios anteriores	722.921	984.995

21. Ganancias retenidas (ESFA)

Está conformado por aquellos ajustes que afectan el patrimonio en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA):

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ajuste por medición en la deprec. de instrumentos de juego	(6.278)	(6.278)
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido activo	76.755	76.755
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido pasivo	82.793	82.793
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido activo	(32.085)	(32.085)
Total Ganancias Retenidas (ESFA)	121.184	121.184

Utilidad (perdida) del periodo

la utilidad (perdida) del periodo esta conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinarias	12.207.958	7.712.507
Otros ingresos	424.191	582.066
Ganancias en venta de propiedad planta y equipo	35.514	33.625
Gastos de administracion	7.957.973	5.414.110
Otros gastos	192.775	147.250
Perdida en venta de propiedad planta y equipo	259	0
Impuestos a las ganancias	494.260	199.272
Costos de ventas	3.055.156	2.379.640
Total Utilidad del periodo	967.241	187.926

22. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios de la Compañía se obtienen por las siguientes actividades:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Apuestas Gravadas	3.735.430	3.470.946
Apuestas No Gravadas	8.684.668	7.931.945
Premios	(212.140)	(3.690.384)
Arrendamientos	275.909	410.631
Total ingresos de actividades ordinarias	12.483.867	8.123.138

23. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Derechos de explotación y administracion	2.034.336	1.667.698
Bonos, premios y promocionales clientes	365.314	330.666
Servicios publicidad propaganda y promocion casino	750	190
Compras publicidad propaganda y promocion casino	325.699	21.255
Compras cafetería atención casino	320.860	349.438
Servicios restaurante atención casino	8.197	10.205
IVA en costos por compras	0	188
Total Costo de ventas y operación	3.055.156	2.379.640



24. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos por beneficios a empleados	1.821.093	1.473.725
Honorarios	256.707	16.153
Impuestos	710.377	14.479
Arrendamientos	1.422.109	1.282.081
Contribuciones y afiliaciones	215.729	235.545
Seguros	0	65.800
Servicios	779.413	700.642
Gastos legales	4.778	3.884
Mantenimiento y reparaciones	83.085	105.962
Adecuación e instalación	1.861.435	672.163
Gastos de viaje	4.927	7.471
Depreciaciones	740.502	768.415
Amortizaciones	14.844	3.561
Diversos	42.976	64.230
Total Gastos de administración	7.957.973	5.414.110

25. Otros ingresos

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Recuperaciones	1.489	30.000
Indemnizaciones	7.655	15.233
Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo	35.514	33.625
Cuentas en participacion	136.259	124.321
Ajuste al peso	5	5
Total Otros ingresos	180.922	203.184

26. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Costos y gastos de ejercicios anteriores	88	3
Impuestos asumidos	2.947	15.974
Perdida en venta de propiedad planta y equipo	259	0
Otros gastos	4.685	10.787
Total Otros Gastos	7.978	26.764

27. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Diferencia en cambio realizada	0	1.876
Diferencia en cambio no realizada	2.874	0
Total Ingresos financieros	2.874	1.876

28. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos bancarios	2.261	2.843
Comisiones	122.548	88.235
Intereses	1.053	9.074
Diferencia en cambio	19.526	8.067
Otros	39.667	12.267
Total Gastos financieros	185.055	120.486



29. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de Renta y Complementarios	485.554	149.712
Total Impuesto corriente	485.554	149.712

30. Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gasto por impuesto diferido	8.706	49.560
Total Impuesto diferido	8.706	49.560

31. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de INVERDIVERSIONES S.A.S. reflejada en estos estados financieros.

32. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de INVERDIVERSIONES S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 30 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.