


INVERDIVERSIONES S.A.S
NIT 900.565.739-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Períodos terminados a 31 de Diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	574.741	216.659
Otros activos no financieros	5	60.149	521.791
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	384.746	24.342
Inventarios	7	0	584.411
Activos por Impuesto	8	118.151	96.876
Total activo corriente		<u>1.137.787</u>	<u>1.444.079</u>
Activo no corriente			
Deudores y otras cuentas por cobrar	9	852.805	409.963
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10	5.750.452	4.138.580
Propiedad, planta y equipo, neto	11	2.119.808	2.257.345
Activos Intangibles	12	600	0
Impuesto diferido activo	13	7.943	4.176
Total activo no corriente		<u>8.731.608</u>	<u>6.810.064</u>
TOTAL ACTIVO		<u>9.869.395</u>	<u>8.254.143</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	14	381.433	295.061
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	383.632	628.370
Pasivo por beneficios a empleados	16	217.087	160.127
Pasivos por impuesto corriente	17	877.498	292.273
Total pasivo corriente		<u>1.859.650</u>	<u>1.375.831</u>
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	18	80.000	80.000
Acreedores y otras cuentas por pagar	19	310.004	1.687.220
Cuentas por pagar a partes relacionadas	20	1.413.569	873.569
Impuestos diferidos pasivos	21	124.616	78.569
Total pasivo no corriente		<u>1.928.189</u>	<u>2.719.358</u>
TOTAL PASIVO		<u>3.787.839</u>	<u>4.095.189</u>
Patrimonio			
Capital emitido	22	1.500.000	1.500.000
Resultados de ejercicios anteriores		2.537.771	1.830.826
Ganancias Retenidas (ESFA)	23	121.184	121.184
Utilidad (pérdida) del período		1.922.601	706.944
TOTAL PATRIMONIO		<u>6.081.556</u>	<u>4.158.954</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>9.869.395</u>	<u>8.254.143</u>


 HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante Legal


 DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Pública
 TP.165946-T


 IVAN ALVEIRO ESCOBAR B.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T
 Ver dictamen adjunto

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

Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de Diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	24	13.300.705	10.518.714
Costo de ventas y operación	25	<u>3.312.294</u>	<u>2.008.060</u>
Utilidad Bruta		9.988.411	8.510.654
Gastos de administración	26	<u>7.245.416</u>	<u>7.080.854</u>
Utilidad en la Operación		2.742.995	1.429.800
Otros ingresos	27	790.770	374.187
Otros gastos	28	320.319	159.186
Ingresos financieros	29	264.475	38
Gastos financieros	30	<u>378.870</u>	<u>450.128</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		3.099.052	1.194.711
Impuesto Corriente	31	1.134.171	481.266
Impuesto Diferido	32	<u>42.280</u>	<u>6.501</u>
Total impuesto a las ganancias		1.176.451	487.767
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		1.922.601	706.944


HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante legal


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


IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T
 Ver dictamen adjunto

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

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	1.922.601	706.944
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	578.540	683.922
+ Amortización	470.363	476.679
+ Gasto por impuesto Diferido	42.280	6.501
+ Utilidad/perdida en venta de PPYE	0	(1.332)
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	3.013.784	1.872.714
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores y otras cuentas por cobrar	(2.415.119)	(1.323.782)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	6.195	(779.978)
+ Disminución - Aumento Inventarios	584.411	0
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(21.275)	(19.345)
- Disminución + Aumento Acreedores y otras cuentas por pagar	(1.621.954)	116.142
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	86.372	32.708
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	56.960	63.076
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	585.225	278.453
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	274.599	239.989
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Otros Activos Financieros	0	0
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(902.894)	(599.596)
+ Ventas Propiedad, Planta y Equipo	461.893	142.248
- Compra Activos Intangibles	(800)	1.332
- Compra Seguros	(14.716)	(22.209)
TOTAL USOS DE RECURSOS	(456.517)	(478.225)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Otros pasivos financieros	0	(510.278)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	540.000	873.569
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	540.000	363.291
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	358.082	125.055
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	216.659	91.604
TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO	574.741	216.659


HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal

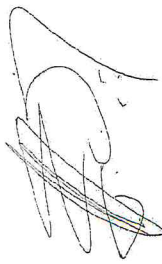

DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Pública
 TP. 165946-T


IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T
 Ver dictamen adjunto

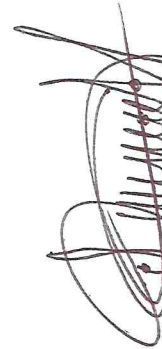
INVERDIVERSIONES S.A.S
NIT 900.565.739-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021
 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 2021	1.500.000	121.184	1.690.162	140.665	3.452.010
Utilidad del ejercicio	0	0	0	706.944	706.944
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	140.665	(140.665)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.500.000	121.184	1.830.826	706.944	4.158.954
Saldo al 1 de enero de 2022	1.500.000	121.184	1.830.826	706.944	4.158.954
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	706.944	(706.944)	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	1.922.601	1.922.601
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.500.000	121.184	2.537.770	1.922.601	6.081.556



HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal



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



IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T
 Ver dictamen adjunto



INVERDIVERSIONES S.A.S.

NIT. 900.565.739 - 3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2022 y 2021

(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 14 de septiembre 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 62.

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 o 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 Riviera Sur, Matrícula No. 80355 de marzo 24 de 2021, ubicado en la Hormiga Putumayo; 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 Asís Putumayo, el sexto Casino Ventura Villavicencio, Matrícula No. 286645 de noviembre 17 de 2015, ubicado en Villavicencio, el Séptimo Casino Ventura Bosa, Matrícula N°2876507 de octubre 03 de 2017, ubicado en Bogotá;el Octavo Casino Nutibara Cesar, Matrícula N° 50299 de febrero 13 de 2019, ubicado en Aguachica; y el Noveno Casino Galeone Neiva, Matrícula N° 355663 de mayo 5 de 2021, ubicado en Neiva- Huila.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, 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 o 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, póker, baccara, craps, punto y banda y ruleta); adicionalmente también se debe pagar el 1% por concepto de gastos de administración, así:

Descripción Juego	Tarifas Derecho de explotación	Tarifas Gasto Administración
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 Compañía espera pagar. La Compañía 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 ningún tipo de beneficio diferente a los establecidos por la ley laboral colombiana, razón 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 prestación de servicios

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía 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 reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo que es la tasa de interés 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 período de menor duración, según 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 período.

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 período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés 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 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:



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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Caja general	21.194	37.447
Fondo de recargas (1)	34.775	34.835
Saldo en bancos	518.772	144.377
Total efectivo y equivalente al efectivo	574.741	216.659

Al 31 de Diciembre de 2022 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.

5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre 2021, incluyen:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros anticipos	36.359	42.554
Gastos pagados por anticipado (1)	23.790	31.253
Otros gastos pagados por anticipado	0	447.984
Total activos no financieros	60.149	521.791

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



6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por cobrar a empleados (1)	2.183	5.680
Otras cuentas x cobrar (2)	382.563	18.662
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	384.746	24.342

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2022 y 2021, 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	2022	2021
Proasistemas S.A	471	471
Aladino Salas de Juego S.A.S	9.750	9.750
Servi Red Colombia S.A.S	0	3.576
Tecnoalta 1A S.A.S	372.342	4.865
Total	382.563	18.662

7. Inventarios

Está conformado por los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Inventario de maquinas para la venta	0	584.411
Total Inventarios	0	584.411

8. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	0	59.532
Descuentos Tributarios IVA	118.151	37.344
Total Activos por impuesto	118.151	96.876

9. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otras cuentas x cobrar (1)	852.805	409.963
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	852.805	409.963

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Global Sports GS S.A.S	0	100.000
Grupo Empresarial Casinos Faraón S.A.S	250.000	250.000
Proyectos e Inversiones AMS S.A.S	59.963	59.963
Daniel Zapata Lopera	542.842	0
Totales	852.805	409.963



10. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Socios o Accionistas (1)	0	120.000
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (2)	5.599.585	3.977.602
Deudores Apuestas deportivas (3)	150.867	40.978
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	5.750.452	4.138.580

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

(2) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2021	
Ruby Mery Santamaría Maya	1.900.000	2.400.000
Nelson Sierra Ramirez	1.493.000	0
Sebastian Sierra Santamaria	1.364.000	0
AS Y Morón S.A.S	4.200	4.200
Asociados RYL S.A.S	636.203	636.203
HSQ Inversiones S.A.S	134.400	134.400
Recrear Maquinas S.A.S	0	697.501
Hotel CHN S.A.S	2.872	0
Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac	5.039	25.076
Golden Gaming S.A.S	51.096	80.222
Comercializadora Selan S.A.S	8.775	0
Totales	5.599.585	3.977.602

(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. y SERVICIOS VIRTUALES M&C S.A.S ZOMAC, en ella se controlan las recargas de saldo y los pagos de premios a los clientes por parte de los casinos.

11. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE 2022					
Costo	Instrumentos de juego	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo proc. Datos	Plantas eléctricas	Total
Costo a 1 de enero de 2022	7.252.991	386.724	98.823	81.910	7.820.448
Adiciones	792.213	81.333	26.395	0	899.941
Ventas	1.250.576	0	0	0	1.250.576
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2022	6.794.629	468.056	125.218	81.910	7.469.813
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2022	5.249.595	192.169	70.343	50.996	5.563.103
Depreciación del período	517.734	33.245	16.415	8.191	575.586
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	788.683	0	0	0	788.683
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2022	4.978.647	225.415	86.758	59.187	5.350.006
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2022	1.815.982	242.642	38.460	22.723	2.119.808



DICIEMBRE 2021					
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo proc. Datos	Plantas eléctricas	Total
Costo a 1 de enero de 2021	6.960.266	275.435	79.977	81.910	7.397.588
Adiciones	469.461	111.289	18.846	0	599.597
Ventas	176.736	0	0	0	176.736
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	7.252.991	386.724	98.823	81.910	7.820.448
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2021	4.648.146	163.123	59.595	42.805	4.913.669
Depreciación del período	635.937	29.046	10.748	8.191	683.922
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	34.488	0	0	0	34.488
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2021	5.249.595	192.169	70.343	50.996	5.563.103
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2021	2.003.396	194.555	28.480	30.914	2.257.345

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2022 incluyen:

Descripción	Licencias
Costo a 1 enero de 2022	8.202
Adiciones	800
Costo en libro a 31 de diciembre de 2022	9.002
Amortización acumulada y deterioro de valor a 1 de enero	8.202
Amortización del período	200
Amortización acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre de 2022	8.402
Total activos Intangibles al 31 de diciembre de 2022	600

13. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	7.943	4.176
Total Impuesto diferido activo	7.943	4.176

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	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto al valor agregado	172.257	22.972
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	179.642	135.691
Reteniva a régimen simple	6	412
Retención en la fuente por pagar	29.529	14.640
Anticipo clientes	0	121.346
Total Otros Pasivos no Financieros	381.433	295.061



15. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros costos y gastos por pagar	383.632	628.370
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	383.632	628.370

16. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Aportes a EPS	5.388	4.380
Aportes a ARL	637	629
Aportes a ICBF, SENA, Caja de compensación familiar	4.968	4.212
Fondo de cesantías o pensiones	21.872	16.175
Salarios por pagar	17.014	8.206
Ausencias remuneradas	57.125	43.547
Prestaciones sociales	110.082	82.978
Total Pasivo por beneficios a empleados	217.087	160.127

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	31/12/2022	31/12/2021
De renta y complementarios por pagar	877.498	292.273
Total pasivos por impuestos corrientes	877.498	292.273

18. Otros Pasivos financieros

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Prestamos a Largo plazo	80.000	80.000
Total pasivos financieros	80.000	80.000

19. Acreedores y otras cuentas por pagar.

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores Nacionales (1)	0	1.211.220
Otros costos y gastos por pagar (Invercesar S.A.S Zomac)	310.004	476.000
Total Acreedores y otras cuentas por pagar.	310.004	1.687.220

(1) Corresponden al siguiente tercero:

Tercero	2022	2021
IGT Colombia Solutions S.A.S	0	1.211.220
Total	0	1.211.220

20. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por pagar a partes relacionadas (1)	1.413.569	873.569
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	1.413.569	873.569

(1) Corresponden al siguiente tercero:

Tercero	2022	2021
Baleally Business S.A.S	873.569	873.569
Comercializadora Selan S.A.S	540.000	0
Total	1.413.569	873.569



21. Impuestos diferidos Pasivos.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido imponible de renta 35%	22.697	36.894
Impuesto diferido imponible Ganancia ocasional 10%	101.919	41.675
Total impuesto diferido pasivos	124.616	78.569

22. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	2.537.771	1.830.826
Total resultados de ejercicios anteriores	2.537.771	1.830.826

23. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
Ingresos de actividades ordinarias	13.300.705	10.518.714
Otros ingresos	569.213	374.187
Ganancia en venta de PPYE	385.900	0
Ingresos financieros	100.132	38
Gastos de administración	7.245.416	7.080.854
Otros gastos	282.498	159.186
Perdida en venta de PPYE	37.821	
Gastos financieros	378.870	450.128
Impuestos a las ganancias	1.176.451	487.767
Costos de ventas	3.312.294	2.008.060
Total Utilidad del periodo	1.922.601	706.944



24. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Apuestas Gravadas	4.712.281	4.163.197
Apuestas No Gravadas	7.654.353	6.314.547
Cuentas en participación	934.071	40.970
Total Ingresos de actividades ordinarias	13.300.705	10.518.714

25. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Costo de Maquinas vendidas	370.868	0
Derechos de explotación y administración	1.792.024	1.400.570
Bonos, premios y promocionales clientes	348.241	258.360
Servicios publicidad propaganda y promoción casino	13.496	8.268
Compras publicidad propaganda y promoción casino	42.556	121.576
Compras cafetería atención casino	343.152	210.800
Servicios restaurante atención casino	17.408	4.653
Costo de ventas activo fijo	384.551	3.833
Total Costo de ventas y operación	3.312.294	2.008.060

26. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos por beneficios a empleados	2.541.255	1.895.489
Honorarios	287.348	588.894
Impuestos	961.267	824.052
Arrendamientos	926.662	1.036.558
Contribuciones y afiliaciones	124.573	141.976
Seguros	0	5.271
Servicios	1.012.566	688.585
Gastos legales	4.741	4.453
Mantenimiento y reparaciones	227.065	254.670
Adecuación e instalación	52.824	313.551
Gastos de viaje	6.375	18.603
Depreciaciones	578.540	683.922
Amortizaciones	470.363	476.679
Diversos	51.837	148.151
Total Gastos de administración	7.245.416	7.080.854

27. Otros ingresos

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Venta inventario de maquinas pagamonedas	370.868	0
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	0	205.155
Recuperaciones	3.567	6.953
Indemnizaciones	26.173	29.816
Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo	385.900	2.500
Subsidios estatales	4.250	126.016
Ajuste al peso	10	57
Otros ingresos	2	3.690
Total Otros Ingresos	790.770	374.187



28. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Perdida en retiro de bienes	227.641	69.583
Costos y gastos de ejercicios anteriores	0	0
Impuestos asumidos	11.547	1.777
Otros gastos	42.179	84.769
Multas, sanciones y litigios	1.131	3.057
Perdida en venta de PPYE	37.821	0
Total Otros Gastos	320.319	159.186

29. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Diferencia en cambio realizada	66	38
Diferencia en cambio no realizada	164.277	0
Intereses	26.850	0
Descuentos comerciales	73.282	0
Total Ingresos financieros	264.475	38

30. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos bancarios	863	991
Comisiones	172.951	128.275
Intereses	7.875	25.565
Diferencia en cambio	141.970	256.709
Otros	55.211	38.588
Total Gastos financieros	378.870	450.128

31. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de Renta y Complementarios	1.134.171	481.266
Total Impuesto corriente	1.134.171	481.266

32. Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gasto por impuesto diferido	42.280	6.501
Total Impuesto diferido	42.280	6.501

33. 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.

34. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de INVERDIVERSIONES S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 22 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.