

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de Inverdiversiones S.A.S

Marzo 26 de 2025

He auditado los estados financieros de Inverdiversiones S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2024, 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. Realice 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.

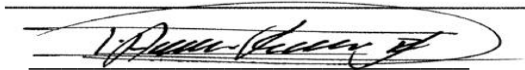
En mi opinión los estados financieros adjuntos, son tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de Inverdiversiones S.A.S, al 31 de diciembre de 2024 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, de acuerdo a la ley 1314 de 2009 y su decreto único reglamentario 2420 del 2015, decreto 2496 de 2015, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2019 y artículo 7 de la ley 43 de 1990.

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 2024, 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 y el sistema de control interno implementado por la compañía es adecuado.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y registro de accionistas 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 2024, la compañía no se encuentra en mora en el pago de seguridad social integral.
- d) La compañía tiene implementado el sistema de autocontrol y gestión del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.



Iván Alveiro Escobar Ramírez
Revisor fiscal
Tarjeta profesional 72899-T
Dirección: Carrera 55C No 129 A SUR 35
Teléfono 3206963340
Correo electrónico ivanalveiro@gmail.com

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

Periodos terminados a 31 de Diciembre de 2024 y 2023
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2024	31/12/2023
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	536,064	372,795
Otros activos no financieros	5	87,004	102,446
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	15,563	15,836
Activos por Impuesto	7	186,261	353,938
Total activo corriente		824,892	845,015
Activo no corriente			
Deudores y otras cuentas por cobrar	8	960,805	702,805
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	6,964,123	6,047,022
Propiedad, planta y equipo, neto	10	2,205,973	2,414,735
Activos Intangibles	11	398	395
Impuesto diferido activo	12	10,343	8,060
Total activo no corriente		10,141,642	9,173,017
TOTAL ACTIVO		10,966,534	10,018,031
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	13	279,907	284,842
Acreedores y otras cuentas por pagar	14	472,234	488,650
Pasivo por beneficios a empleados	15	219,995	244,316
Pasivos por impuesto corriente	16	147,444	323,951
Total pasivo corriente		1,119,580	1,341,760
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	17	80,000	80,000
Acreedores y otras cuentas por pagar	18	2,145,538	1,016,472
Cuentas por pagar a partes relacionadas	19	0	324,000
Impuestos diferidos pasivos	20	113,664	142,998
Total pasivo no corriente		2,339,202	1,563,470
TOTAL PASIVO		3,458,782	2,905,230
Patrimonio			
Capital emitido	21	1,500,000	1,500,000
Resultados de ejercicios anteriores		5,491,618	4,460,372
Ganancias Retenidas (ESFA)	22	121,184	121,184
Utilidad (pérdida) del período		394,950	1,031,246
TOTAL PATRIMONIO		7,507,752	7,112,802
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10,966,534	10,018,031

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

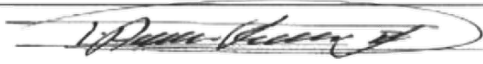
INVERDIVERSIONES S.A.S
NIT 900.565.739-3
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de Diciembre de 2024 y 2023
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	23	11,038,595	12,257,004
Costo de ventas y operación	24	<u>2,192,525</u>	<u>2,428,451</u>
Utilidad Bruta		8,846,070	9,828,553
Gastos de administración	25	<u>7,768,714</u>	<u>8,016,448</u>
Utilidad en la Operación		1,077,356	1,812,105
Otros ingresos	26	30,537	52,567
Otros gastos	27	175,838	76,552
Ingresos financieros	28	1,523	56,901
Gastos financieros	29	<u>215,025</u>	<u>220,510</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		718,553	1,624,511
Impuesto Corriente	30	355,221	575,000
Impuesto Diferido (Ingreso)	31	<u>(31,618)</u>	<u>18,265</u>
Total impuesto a las ganancias		323,603	593,265
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		394,950	1,031,246


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 2024 y 2023
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	394,950	1,031,246
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	519,378	516,475
+ Amortización	54,440	24,452
+ Gasto por impuesto Diferido	(31,618)	18,265
+ Utilidad/perdida en venta de PPYE	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	937,150	1,590,438
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores y otras cuentas por cobrar	(1,174,828)	222,341
+ Disminucion - Aumento Activos no financieros	23,223	(949)
+ Disminucion - Aumento Inventarios	0	0
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	167,677	(235,787)
- Disminución + Aumento Acreedores y otras cuentas por pagar	1,112,650	811,486
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	(4,935)	(96,591)
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	(24,321)	27,229
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	(176,507)	(553,547)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	860,109	1,764,620
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(333,839)	(896,313)
+ Ventas Propiedad, Planta y Equipo	0	84,912
- Compra Activos Intangibles	(531)	474
- Compra Seguros	(38,470)	(66,070)
TOTAL USOS DE RECURSOS	(372,840)	(876,997)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	(324,000)	(1,089,569)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(324,000)	(1,089,569)
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	163,269	(201,945)
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	372,795	574,741
TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO	536,064	372,795

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
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023

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 2023	1,500,000	121,184	2,537,770	1,922,601	6,081,555
Utilidad del ejercicio	0	0	0	1,031,246	1,031,246
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	1,922,601	(1,922,601)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1,500,000	121,184	4,460,372	1,031,246	7,112,802
Saldo al 1 de enero de 2024	1,500,000	121,184	4,460,372	1,031,246	7,112,802
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	1,031,246	(1,031,246)	
Utilidad del ejercicio	0	0	0	394,950	394,950
Saldo al 31 de diciembre de 2024	1,500,000	121,184	5,491,618	394,950	7,507,752

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 2024 y 2023

(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 (08) 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 Riviera Puerto Asís, Matrícula No. 47358-2 de noviembre 9 de 2012, ubicado en Puerto Asís Putumayo, el quinto Casino Ventura Villavicencio, Matrícula No. 286645 de noviembre 17 de 2015, ubicado en Villavicencio, el Sexto Casino Ventura Bosa, Matrícula N° 2876507 de octubre 03 de 2017, ubicado en Bogotá; el Séptimo Casino Nutibara Cesar, Matrícula N° 50299 de febrero 13 de 2019, ubicado en Aguachica; y el Octavo 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 2024, 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, b́acara, 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.: 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.: 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	31/12/2024	31/12/2023
Caja general	68.426	420
Fondo de recargas (1)	25.542	56.489
Saldo en bancos	442.096	315.885
Total efectivo y equivalente al efectivo	536.064	372.795

Al 31 de Diciembre de 2024 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 2024 y al 31 de Diciembre 2023, incluyen:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Otros anticipos	36.359	36.359
Gastos pagados por anticipado (1)	50.645	66.087
Otros gastos pagados por anticipado	0	0
Total activos no financieros	87.004	102.446

(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	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por cobrar a empleados (1)	400	750
Otras cuentas x cobrar (2)	15.163	15.086
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	15.563	15.836

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2024 y 2023, 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	2024	2023
Proasistemas S.A	471	471
Aladino Salas de Juego S.A.S	9.750	9.750
Servi Red Colombia S.A.S	75	0
Tecnoalta 1A S.A.S	4.865	4.865
Total	15.163	15.086

7. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	143.188	292.283
Descuentos Tributarios IVA	43.073	61.655
Total Activos por impuesto	186.261	353.938

8. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Otras cuentas x cobrar (1)	960.805	702.805
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	960.805	702.805

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2024	2023
Servicios Virtuales M&C S.A.S	0	
Grupo Empresarial Casinos Faraón S.A.S	358.000	100.000
Proyectos e Inversiones AMS S.A.S	59.963	59.963
Daniel Zapata Lopera	542.842	542.842
Totales	960.805	702.805



9. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (2)	6.616.871	5.830.512
Deudores Apuestas deportivas (3)	347.252	216.510
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	6.964.123	6.047.022

(2) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2024	2023
Asociados RYL S.A.S	0	211.203
Recrear Maquinas S.A.S	0	2.437
Golden Gaming S.A.S	51.096	51.098
Comercializadora Selan S.A.S	4.765.775	4.765.774
Baleally Bussines S.A.S	1.800.000	800.000
Totales	6.616.871	5.830.512

(3) Los saldo por cobrar por concepto de apuestas deportivas corresponden a la cuenta corriente con la empresa 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.

10. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE 2024					
Costo	Instrumentos de juego	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo proc. Datos	Plantas eléctricas	Total
Costo a 1 de enero de 2024	7.350.879	674.505	140.010	81.910	8.247.304
Adiciones	226.699	43.467	9.470	0	279.636
Ventas	0	0	0	0	0
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2024	7.577.578	717.972	149.480	81.910	8.526.940
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2024	5.374.308	284.647	106.319	67.296	5.832.569
Depreciación del período	402.542	57.395	20.596	7.864	488.397
Ventas de bienes (depreciación acumulada)					-
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2024	5.776.850	342.042	126.915	75.160	6.320.966
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2024	1.800.728	375.930	22.565	6.750	2.205.973



DICIEMBRE 2023					
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo proc. Datos	Plantas eléctricas	Total
Costo a 1 de enero de 2023	6.794.629	468.056	125.218	81.910	7.469.813
Adiciones	571.750	206.449	14.792		792.991
Ventas	15.500	0			15.500
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2023	7.350.879	674.505	140.010	81.910	8.247.304
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2023	4.978.647	225.415	86.758	59.187	5.350.007
Depreciación del período	409.611	59.232	19.561	8.109	496.513
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	13.950				13.950
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2023	5.374.308	284.647	106.319	67.296	5.832.569
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2023	1.976.571	389.858	33.691	14.614	2.414.735

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.

11. Activos Intangibles distintos de Plusvalía

Los activos intangibles al 31 de diciembre de 2024 y 2023 incluyen:

Descripción	Licencias
Costo a 1 enero de 2024	9.476
Adiciones	531
Costo en libro a 31 de diciembre de 2024	10.007
Amortización acumulada y deterioro de valor a 1 de enero	9.081
Amortización del período	528
Amortización acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre de 2024	9.609
Total activos intangibles al 31 de diciembre de 2024	398

Descripción	Licencias
Costo a 1 enero de 2023	9.002
Adiciones	474
Costo en libro a 31 de diciembre de 2023	9.476
Amortización acumulada y deterioro de valor a 1 de enero	8.402
Amortización del período	679
Amortización acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre de 2023	9.081
Total activos intangibles al 31 de diciembre de 2023	395

12. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	10.343	8.060
Total Impuesto diferido activo	10.343	8.060

13. 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	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto al valor agregado	109.738	85.049
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	145.046	164.161
Reteiva a régimen simple	7	5
Retención en la fuente por pagar	25.116	35.627
Total Otros Pasivos no Financieros	279.907	284.842



14. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Otros costos y gastos por pagar	472.234	488.650
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	472.234	488.650

15. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Aportes a EPS	5.157	5.798
Aportes a ARL	632	735
Aportes a ICBF, SENA, Caja de compensación familiar	4.820	5.953
Fondo de cesantías o pensiones	19.414	23.346
Salarios por pagar	1.468	9.034
Ausencias remuneradas	67.111	69.567
Prestaciones sociales	121.392	129.883
Total Pasivo por beneficios a empleados	219.995	244.316

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

16. Pasivos por Impuestos corrientes.

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
De renta y complementarios por pagar	147.444	323.951
Total pasivos por impuestos corrientes	147.444	323.951

17. Otros Pasivos financieros

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Prestamos a Largo plazo	80.000	80.000
Total pasivos financieros	80.000	80.000

18. Acreedores y otras cuentas por pagar.

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Otros costos y gastos por pagar	2.145.538	1.016.472
Total Acreedores y otras cuentas por pagar.	2.145.538	1.016.472

Corresponden al siguiente tercero:

Tercero	2024	2023
Invercesar S.A.S	0	0
Servicios Estratégicos O&C S.A.S	367.808	250.591
Proyectos Mantis S.A.S	292.277	104.592
Inversiones Samca S.A.S	1.485.453	661.289
Total	2.145.538	1.016.472

19. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por pagar a partes relacionadas (1)	0	324.000
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	0	324.000

(1) Corresponden al siguiente tercero:

Tercero	2024	2023
Baleally Business S.A.S	0	0
Comercializadora Selan S.A.S	0	324.000
Total	0	324.000



20. Impuestos diferidos Pasivos.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto diferido imponible de renta 35%	0	32.735
Impuesto diferido imponible Ganancia ocasional 15%	113.664	110.263
Total Impuesto diferido pasivos	113.664	142.998

21. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
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	31/12/2024	31/12/2023
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	5.491.618	4.460.372
Total resultados de ejercicios anteriores	5.491.618	4.460.372

22. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
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	31/12/2024	31/12/2023
Ingresos de actividades ordinarias	11.038.595	12.257.004
Otros ingresos	30.537	53.822
Ganancia en venta de PPYE	0	2.500
Ingresos financieros	1.523	53.146
Gastos de administración	7.768.714	8.016.448
Otros gastos	175.838	74.226
Gastos financieros	215.025	220.510
Impuestos a las ganancias	323.603	595.591
Costos de ventas	2.192.525	2.428.451
Total Utilidad del periodo	394.950	1.031.246



23. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Apuestas Gravadas	5.720.816	5.283.631
Apuestas No Gravadas	4.388.560	5.595.556
Cuentas en participación	929.219	1.377.817
Total ingresos de actividades ordinarias	11.038.595	12.257.004

24. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Costo de Maquinas vendidas	0	1.150
Derechos de explotación y administración	1.527.470	1.705.745
Bonos, premios y promocionales clientes	313.259	331.718
Servicios publicidad propaganda y promoción casino	41.583	30.065
Compras publicidad propaganda y promoción casino	12.877	37.889
Compras cafetería atención casino	289.621	304.509
Servicios restaurante atención casino	7.715	17.374
Costo de ventas activo fijo	0	0
Total Costo de ventas y operación	2.192.525	2.428.451

25. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gastos por beneficios a empleados	2.587.506	2.809.610
Honorarios	392.046	378.789
Impuestos	1.165.758	1.088.059
Arrendamientos	1.116.070	1.022.084
Contribuciones y afiliaciones	154.617	141.215
Seguros	471	492
Servicios	1.215.536	1.157.175
Gastos legales	6.861	6.295
Mantenimiento y reparaciones	299.297	292.967
Adecuación e instalación	178.462	411.467
Gastos de viaje	10.308	84.636
Depreciaciones	519.378	516.475
Amortizaciones	54.440	24.452
Diversos	67.964	82.735
Total Gastos de administración	7.768.714	8.016.448

26. Otros Ingresos

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Recuperaciones	3.642	2.245
Indemnizaciones	21.882	47.813
Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo	0	2.500
Ajuste al peso	13	9
Otros ingresos	5.000	0
Total Otros Ingresos	30.537	52.567



27. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Perdida en retiro de bienes	6.211	0
Impuestos asumidos	62.020	5.127
Otros gastos	36.557	56.399
Multas, sanciones y litigios	71.050	14.626
Perdida en venta de PPYE	0	400
Total Otros Gastos	175.838	76.552

28. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Diferencia en cambio realizada	1.523	3.755
Intereses	0	53.146
Total Ingresos financieros	1.523	56.901

29. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gastos bancarios	33	87
Comisiones	119.461	160.076
Intereses	55.412	8.628
Diferencia en cambio	24	536
Otros	40.095	51.184
Total Gastos financieros	215.025	220.510

30. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto de Renta y Complementarios	355.221	575.000
Total Impuesto corriente	355.221	575.000

31. Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto diferido	(31.618)	18.265
Total Impuesto diferido	(31.618)	18.265

32. 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.

33. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de INVERDIVERSIONES S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2024, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 20 de marzo de 2025. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.