CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020

Los suscritos **Representante Legal y Contadora Pública** de la sociedad **INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S con NIT 900.816.389-7**:

CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo **a 31 de diciembre del año 2020** de conformidad al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2 , al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

1. Que los estados Financieros fueron elaborados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad.
2. Que la información revelada en los estados financieros refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la empresa **INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S**, con corte a 31 de diciembre de 2020.

Se firma en Medellín a los 30 días del mes de Marzo de 2021.

REPRESENTANTE LEGAL
HECTOR ALONSO MORALES TORRES
CC. 17.333.323

CONTADORA PÚBLICA
DIANA ARDILA HERNANDEZ
CC. 52.838.102
TP 165946-T

INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S
NIT 900.816.389-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Períodos teminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2020	31/12/2019
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	470,291	40,795
Otros activos no financieros	5	73,758	46,966
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	381,402	817,036
Activos por Impuesto	7	194,321	151,502
Total activo corriente		**1,119,772**	**1,056,299**
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	170,000	170,000
Propiedad, planta y equipo, neto	9	1,327,319	1,608,599
Impuesto diferido activo	10	34,375	7,356
Total activo no corriente		**1,531,695**	**1,785,955**
TOTAL ACTIVO		**2,651,467**	**2,842,254**
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	83,475	119,363
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	7,291	66,833
Pasivo por beneficios a empleados	13	47,343	83,408
Total pasivo corriente		**138,109**	**269,605**
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	14	1,378,599	1,442,273
Impuestos diferidos pasivos	15	28,504	28,594
Total pasivo no corriente		**1,407,103**	**1,470,867**
TOTAL PASIVO		**1,545,212**	**1,740,471**
Patrimonio			
Capital emitido	16	400,000	400,000
Resultados de ejercicios anteriores	17	701,782	444,138
Utilidad (pérdida) del período	18	4,473	257,645
TOTAL PATRIMONIO		**1,106,255**	**1,101,782**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2,651,467**	**2,842,254**

HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante Legal

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

ISABEL CRISTINA QUICENO R.
Revisor Fiscal
TP.206331-T

INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S
NIT 900.816.389-7
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Para el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2020 y 2019
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2020	31/12/2019
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	19	1,806,472	3,997,502
Costo de ventas y operación	20	297,018	1,001,897
Utilidad Bruta		**1,509,454**	**2,995,606**
Gastos de administración	21	1,478,868	2,635,097
Utilidad en la Operación		**30,586**	**360,508**
Otros ingresos	22	34,636	115,793
Otros gastos	23	5,557	1,441
Ingresos financieros	24	1	15,705
Gastos financieros	25	78,962	114,428
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		**(19,296)**	**376,138**
Impuesto Corriente	28	3341	118,000
Impuesto Diferido	29	(27,109)	493
Total impuesto a las ganancias		**(23,768)**	**118,493**
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		**4,473**	**257,645**

HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante legal

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

ISABEL CRISTINA QUICENO R.
Revisor Fiscal
TP.206331-T

INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S
NIT 900.816.389-7
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Períodos intermedios teminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

		31/12/2020	31/12/2019
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad (Pérdida) Neta del Período		**4,473**	**257,645**
+ Impuesto diferido		(27,109)	493
+ Depreciación		279,810	468,786
+ Amortización		5,266	15,632
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN		**262,439**	**742,556**
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN			
+ Disminución - Aumento	Deudores	435,635	(804,452)
+ Disminucion - Aumento	Activos no financieros	(31,708)	(35,900)
+ Disminución - Aumento	Activo por impuesto	(42,819)	(130,596)
- Disminución + Aumento	Cuentas por pagar	(123,216)	90,150
- Disminución + Aumento	Pasivos no financieros	(35,889)	(31,639)
- Disminución + Aumento	Obligaciones Laborales	(36,065)	21,133
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**428,376**	**(148,748)**
ACTIVIDADES DE INVERSION			
+ Disminución - Aumento	Compra Propiedad, Planta y Equipo	0	(477,900)
+ Disminución - Aumento	Venta Propiedad, Planta y Equipo	1,120	0
+ Disminución - Aumento	Compra de Seguros	0	(10,740)
TOTAL USOS DE RECURSOS		**1,120**	**(488,640)**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
- Disminución + Aumento	Cuentas por pagar a partes relacionadas		636,554
- Disminución + Aumento	Otros pasivos Financieros	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		**0**	**636,554**
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO		**429,496**	**(834)**
EFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR		**40,795**	**41,629**
TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO		**470,291**	**40,795**

HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal

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

ISABEL CRISTINA QUICENO R.
Revisor Fiscal
TP.206331-T

INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S
NIT 900.816.389-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos teminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos.

	Capital emitido	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2019	**400,000**	**327,934**	**116,203**	**844,138**
Pago de dividendos	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	257,645	257,645
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	116,203	(116,203)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**400,000**	**444,138**	**257,645**	**1,101,782**
Saldo al 1 de enero de 2020	**400,000**	**444,138**	**257,645**	**1,101,782**
Pago de dividendos	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	4,473	4,473
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	257,645	(257,645)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**400,000**	**701,782**	**4,473**	**1,106,255**

HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal

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

ISABEL CRISTINA QUICENO R.
Revisor Fiscal
TP.206331-T

Medellín, marzo 31 de 2021

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
ACCIONISTAS INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S.
Ciudad

- **Informe sobre los estados financieros.**

En cumplimiento con lo prescrito en los artículos 208 y 209 del Código de Comercio Colombiano, he auditado los estados financieros individuales adjuntos de **INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S.,** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2020, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año que termino en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

- **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.**

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros individuales adjuntos, de conformidad con el anexo No. 2 del D.U.R. 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas de Información Financiera para Pymes. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

- **Responsabilidad del Revisor Fiscal.**

Entre mis funciones como Revisor Fiscal de la Compañía, establecidas en el Código de Comercio, se encuentra la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Contratos de Aseguramiento (ISAE) previstas en el anexo No. 4 del D.U.R. 2420 de 2015. Dichas normas exigen que se cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre sí los estados financieros individuales están exentos de errores materiales en su contenido.

Una auditoria incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoria también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión profesional sin salvedades.

- **Opinión.**

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de **INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S.** al 31 de diciembre de 2020, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con el anexo No. 2 del D.U.R. 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las NIIF para Pymes.

- **Otros asuntos.**

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 se presentan exclusivamente para fines de comparación.

- **Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios.**

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2020, opino que:

a) La contabilidad de la sociedad ha sido llevada conforme a las normas legales y la técnica contable.
b) Las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y la Junta Directiva.
c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de accionistas se llevan y conservan debidamente.
d) Existen medidas adecuadas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que están en su poder.

Adicionalmente, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 11 y 12 del D.R. 1406 del 28 de julio de 1999, en mi calidad de Revisor Fiscal certifico:

1. Que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral presentadas por la empresa, y en particular la relativa a los trabajadores de la Compañía afiliados al sistema, correspondieron al año 2020 a sus ingresos base de cotización determinados en forma correcta.

2. Que el 31 de diciembre de 2020 **INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S.** no se encontraba en mora por concepto de aportes al Sistema Integral de Seguridad Social.

Al momento de preparar el presente dictamen no tuve conocimiento del informe de gestión por parte del gerente de la sociedad, por lo cual no es pertinente expresar una opinión sobre el mismo.

Atentamente,

ISABEL CRISTINA QUICENO RESTREPO
Revisor Fiscal
T.P. 206331-T

INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.816.389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A Diciembre 31 DE 2020 y 2019

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

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Medellín (Antioquia), fue constituida por documento privado del 19 de enero de 2015 otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín, registrada en el libro 22 el 03 de febrero del año 2015 bajo el número 28.

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 un solo establecimiento de comercio denominado Ventura Casino Santa Marta, inscrito 19 de febrero de 2015, bajo la matrícula 00166777 en la ciudad de Santa Marta.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2020, 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 Standars 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 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 perdida 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	5 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): 5 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 futuros. 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 **INVERMAR & ASOCIADOS 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.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto a la riqueza.

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 perdida 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 INVERMAR & ASOCIADOS 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, bácara, 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.

INVERMAR & ASOCIADOS 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 reconocerse 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 auditorias 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	31/12/2020	31/12/2019
Caja General	77.139	6.380
Fondo de Recargas (1)	2.242	7.410
Cuentas corrientes	390.910	26.880
Cuentas de ahorros	0	124
Total efectivo y equivalente al efectivo	**470.291**	**40.795**

A 31 de Diciembre 2020 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 poseidos 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 2020 y al 31 deDiciembre 2019, incluyen:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Anticipos a proveedores (1)	61.260	41.700
Otros anticipos	12.199	0
Seguros pagados por anticipado (2)	0	5.266
Total activos no financieros	**73.459**	**46.966**

(1) Corresponde a anticipos para la compra de maquinas entregados al proveedor FOCUS TRADING S.A.S.

(2) 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	31/12/2020	31/12/2019
Cuentas por cobrar a empleados (1)	40.918	496
Otras cuentas por x cobrar (2)	16.622	307.320
Apuestas deportivas (3)	323.862	509.220
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	**381.402**	**817.036**

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2020 y 2019, 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) Corresponde a cuentas por cobrar por concepto de venta de maquinas

(3) Los saldo por cobrar por cocepto 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.

7. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto de Renta saldo a favor	194.321	61.157
Descuestos Tributarios por IVA Activos Productivos	0	90.345
Total Activos por impuesto	**194.321**	**151.502**

8. Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (1)	170.000	170.000
Total Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	**170.000**	**170.000**

(1) Las cuentas por cobrar a partes relacionadas corresponden a prestamos realizados a la Señora Laura Sierra y al Señor Nelson Sierra, los cuales no tienen plazos definidos ni tasas de interés pactada.

9. Propiedad planta y equipo.

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

Diciembre de 2020				
Costo	**Instrumentos de juego**	**Muebles y enseres**	**Equipo de computación**	**Total**
Costo a 1 de enero de 2020	2.859.373	31.725	9.362	2.900.460
Adiciones	0	0	0	0
Transferencias (-/+)	9.000	0	0	9000
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2020	**2.850.373**	**31.725**	**9.362**	**2.891.460**
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2020	1.273.561	14.276	4.024	1.291.861
Depreciación del período	275.941	3.173	696	279.810
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	7.530	0	0	7530
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2020	**1.541.972**	**17.449**	**4.721**	**1.564.141**
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2020	**1.308.402**	**14.276**	**4.641**	**1.327.319**

Diciembre de 2019				
Costo	**Instrumentos de juego**	**Muebles y enseres**	**Equipo de computación**	**Total**
Costo a 1 de enero de 2019	2.383.874	31.725	6.962	2.422.560
Adiciones	475.500	0	2400	477.900
Transferencias (-/+)	0	0	0	0
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2019	**2.859.373**	**31.725**	**9.362**	**2.900.460**
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2019	811.043	11.104	928	823.075
Depreciación del período	462.517	3.173	3.096	468.786
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	0	0	0
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2019	**1.273.561**	**14.276**	**4.024**	**1.291.861**
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2019	**1.585.813**	**17.449**	**5.337**	**1.608.599**

10. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto diferido deducible Renta del 33%	34.375	7.356
Total Impuesto diferido activo	**34.375**	**7.356**

11. Pasivos no financieros

En lo que concierne a los pasivos no financieros, se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Pasivo por impuesto a las ventas	25.835	51.841
Impuesto a las ventas retenido	0	299
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	53.854	61.977
Retención en la fuente	3.786	5.247
Total Otros Pasivos no Financieros	**83.475**	**119.363**

12. Acreedores y otras cuentas por pagar corrientes

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Otros costos y gastos por pagar	7.291	66.833
Total Acreedores y otras cuentas por pagar corriente	**7.291**	**66.833**

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Salarios por pagar	400	2.005
Cesantías consolidadas	23.176	44.770
Intereses a las cesantías	1.777	5.119
Vacaciones consolidadas	12.112	19.698
Retenciones y aportes de nomina	9.878	11.817
Total Pasivo por beneficios a empleados	**47.343**	**83.408**

14. Acreedores y otras cuentas por pagar no corrientes

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Proveedores nacionales (1)	593.802	640.921
Servicios públicos por pagar	280	0
Otros costos y gastos por pagar	784.798	801.352
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	**1.378.880**	**1.442.273**

1. Cuentas por pagar a proveedores A largo plazo que se detallan a continuación:

Proveedores	2020	2019
* Bingo mas Red S.A.S	39.900	39.900
* Novomatic Gaming Colombia S.A.S	9.984	28.525
* Recrear Maquinas S.A.S	89.660	89.660
* IGT Colombia Solutions S.A.S	454.258	482.836

15. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	28.504	28.594
Total Impuesto diferido pasivos	**28.504**	**28.594**

16. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Capital autorizado	600.000	600.000
Capital por suscribir	(200.000)	(200.000)
Total Capital emitido	**400.000**	**400.000**

17. Resultados de ejercicios anteriores

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Utilidades acumuladas	701.782	444.138
Total Resultados ejercicios anteriores	**701.782**	**444.138**

18. Utilidad (Pérdida) del periodo

Son los resultados obtenidos entre 01 de enero y 31 de Diciembre de los periodos 2020 y 2019:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Ingresos de actividades ordinarias	1.806.472	3.698.502
Otros ingresos	34.306	430.498
Ingresos financieros	1	0
Costos de Ventas	297.018	1.001.897
Gastos de administracion	1.478.538	2.635.097
Otros Gastos	84.219	115.868
Perdida en venta de PPYE	300	0
Impuesto a las ganancias	(23.768)	118.493
Total Utilidad (pérdida) del período	**4.473**	**257.645**

19. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Apuestas gravadas	733.765	1.865.349
Apuestas no gravadas	1.099.906	1.928.369
(-) Premios en juegos localizados de suerte y azar	(43.735)	(129.231)
Contratos colaboracion juegos online no gravados	16.535	34.015
Honorarios Asesoria Operativa	0	349.000
Devoluciones en Asesoria Operativa	0	(50.000)
Total ingresos de actividades ordinarias	**1.806.472**	**3.997.502**

20. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Derechos De Explotacion Y Administracion	248.093	858.140
Bonos,Premios,Y Promocionales Clientes	10.200	14.260
Publicidad Propaganda Y Promocion Casino-Servicios	315	1.895
Publicidad Propaganda Y Promocion Casino-Compras	788	1.923
Cafeteria Atencion Casino-Compras	36.947	122.029
Restaurante Atencion Casino-Servicios	674	3.318
Iva En Costos X Compras	0	331
Total Costo de ventas y operación	**297.018**	**1.001.897**

21. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Gastos del personal	517.758	885.668
Honorarios	45.824	52.339
Impuestos	162.596	400.987
Arrendamientos	187.477	271.881
Seguros	5.623	1.116
Servicios	265.129	457.345
Gastos legales	5.572	7.090
Mantenimiento y reparaciones	15.189	55.113
Adecuación e instalación	1.479	3.758
Depreciaciones	279.810	468.786
Amortizaciones	5.266	15.632
Diversos	6.779	15.383
Total Gastos de administración	**1.498.502**	**2.635.097**

22. Otros ingresos

Está conformado por aquellos ingresos no habituales y que no tienen que ver con las actividades ordinarias de la Compañía :

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Recuperaciones	0	113.333
Indemnizaciones	7.563	2.386
Diversos	26.743	74
Ganancia en venta de PPYE	330	0
Total Otros ingresos	**34.636**	**115.793**

23. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Gastos extraordinarios	4.715	1.441
Gastos diversos sin factura electrónica	542	0
Total Otros Gastos	**5.257**	**1.441**

24. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Ingresos financieros - intereses	1	0
Diferencia en cambio realizada	0	1.297
Diferencia en cambio no realizada	0	14.409
Total Ingresos financieros	**1**	**15.705**

25. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Gastos bancarios	14	14
Comisiones bancarias	49.786	108.750
Intereses financieros	234	1.900
Diferencia en cambio	28.552	3.763
Otros	376	0
Total Gastos financieros	**78.962**	**114.428**

26. Impuesto corriente

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2020 y 2019 es del 31%.

La base mínima para determinar el impuesto sobre la renta, no puede ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. Adicionalmente, existe el impuesto complementario de ganancias ocasionales generado por la utilidad en venta de activos fijos poseídos en Colombia por más de dos (2) años, a la tarifa del 10% de la ganancia.

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto de Renta y Complementarios	3.341	118.000
Total Impuesto corriente	**3.341**	**118.000**

27. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Gasto por impuesto diferido	- 27.109	493
Total Ingresos financieros	**(27.109)**	**493**

28. 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 Invermar & Asociados S.A.S reflejada en estos estados financieros.

29. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de Invermar & Asociados S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2020, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 30 de marzo de 2021. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.