

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

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 2021** 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.

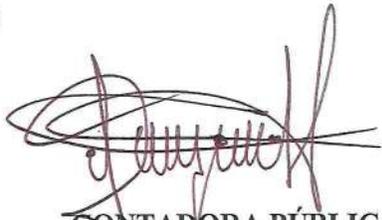
Además:

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 2021.

Se firma en Medellín a los 30 días del mes de marzo de 2022.



REPRESENTANTE LEGAL
HECTOR ALONSO MORALES TORRES
CC. 17.333.323



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

Medellín, marzo 22 de 2022

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 2021, 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 2021, 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 2020 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 2021, 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 2021 a sus ingresos base de cotización determinados en forma correcta.
2. Que el 31 de diciembre de 2021 **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

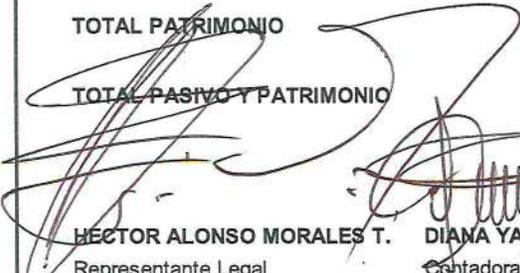
T.P. 206331-T

INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S**NIT 900.816.389-7****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

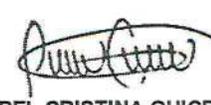
	NOTAS	Cifras reexpresadas	
		31/12/2021	31/12/2020
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	48.294	460.474
Otros activos no financieros	5	584.978	73.758
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	81.939	381.402
Activos por Impuesto	7	129.897	194.321
Total activo corriente		845.108	1.109.955
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	500.000	170.000
Propiedad, planta y equipo, neto	9	1.267.019	1.327.319
Impuesto diferido activo	10	34.309	34.375
Total activo no corriente		1.801.328	1.531.695
TOTAL ACTIVO		2.646.436	2.641.650
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	102.472	83.475
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	12.576	7.291
Pasivo por beneficios a empleados	13	85.548	47.343
Total pasivo corriente		200.596	138.109
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	14	1.160.354	1.378.599
Cuentas por pagar a partes relacionadas	15	152.000	0
Impuestos diferidos pasivos	16	28.177	28.504
Total pasivo no corriente		1.340.531	1.407.103
TOTAL PASIVO		1.541.127	1.545.212
Patrimonio			
Capital emitido	17	400.000	400.000
Resultados de ejercicios anteriores	18	696.438	701.782
Utilidad (pérdida) del período	19	8.871	(5.344)
TOTAL PATRIMONIO		1.105.309	1.096.438
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.646.436	2.641.650



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 2021 y 2020
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	Cifras reexpresadas	
		31/12/2021	31/12/2020
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	20	3.179.818	1.806.472
Costo de ventas y operación	21	835.469	297.018
Utilidad Bruta		2.344.349	1.509.454
Gastos de administración	22	2.246.760	1.488.685
Utilidad en la Operación		97.589	20.769
Otros ingresos	23	95.879	34.636
Otros gastos	24	20.137	5.557
Ingresos financieros	25	0	1
Gastos financieros	26	140.350	78.962
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		32.981	(29.113)
Impuesto Corriente	27	24.370	3.341
Impuesto Diferido	28	(260)	(27.109)
Total impuesto a las ganancias		24.110	(23.768)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		8.871	(5.344)



HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante legal



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



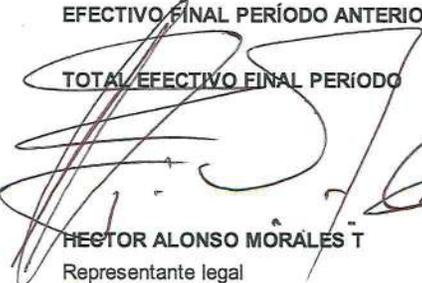
ISABEL CRISTINA QUICENO R.
 Revisor Fiscal
 TP.206331-T

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

Períodos intermedios terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	8.871	(5.344)
+ Impuesto diferido	(260)	(27.109)
+ Depreciación	194.111	279.810
+ Amortización	486	5.266
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	203.208	252.622
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores y otras cuentas por cobrar	(30.537)	435.635
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	(500.030)	(31.708)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	64.424	(42.819)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	(212.960)	(123.216)
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	18.997	(35.889)
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	38.205	(36.065)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(418.693)	418.559
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento Compra Propiedad, Planta y Equipo	(150.870)	0
+ Disminución - Aumento Venta Propiedad, Planta y Equipo	17.059	1.120
+ Disminución - Aumento Compra de Seguros	(11.676)	0
TOTAL USOS DE RECURSOS	(145.487)	1.120
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	152.000	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	152.000	0
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(412.180)	419.679
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	460.474	40.795
TOTAL EFFECTIVO FINAL PERÍODO	48.294	460.474



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 terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos.

	Capital emitido	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
* Cifras reexpresadas Año 2020				
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	(5.344)	(5.344)
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	257.645	(257.645)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	400.000	701.782	(5.344)	1.096.438
Saldo al 1 de enero de 2021				
Pago de dividendos	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	8.871	8.871
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	(5.344)	5.344	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	400.000	696.438	8.871	1.105.309



HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal



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



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



INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.816.389-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A Diciembre 31 DE 2021 y 2020

(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 2021, 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 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	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 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 INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S., opera y genera utilidades imposables.

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



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

Diferido

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

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

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

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

2.12 Impuesto al azar y juegos de suerte

El impuesto al azar y juegos es un impuesto que se paga a COLJUEGOS por derechos de explotación de las máquinas tragamonedas que posee la compañía y el número de mesas de casino (black Jack, poker, b́acara, craps, punto y banda y ruleta); adicionalmente 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 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	31/12/2021	31/12/2020
Caja General	18.470	67.322
Fondo de Recargas (1)	2.467	2.242
Cuentas corrientes	27.357	390.910
Total efectivo y equivalente al efectivo	48.294	460.474

A 31 de Diciembre 2021 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 2021 y al 31 de Diciembre 2020, incluyen:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Anticipos a proveedores (1)	506.788	61.260
Otros anticipos	15.593	12.199
Rete IVA por cobrar	0	299
Seguros pagados por anticipado (2)	11.189	0
Otros gastos pagados por anticipado	51.408	0
Total activos no financieros	584.978	73.758

(1) Corresponde a anticipos para la compra de maquinas entregados al proveedor FOCUS TRADING S.A.S. y GOLDEN GAMING 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	31/12/2021	31/12/2020
Cuentas por cobrar a empleados (1)	6.408	40.918
Otras cuentas por cobrar (2)	27.236	16.622
Apuestas deportivas (3)	48.295	323.862
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	81.939	381.402

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, 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 concepto de apuestas deportivas corresponden a la cuenta corriente con la empresa SERVICIOS VIRTUALES M&C S.A.S ZOMAC y MEGA SERVICIOS VIRTUALES MC S.A.S., en ella se controlan las recargas 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	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto de Renta saldo a favor	79.170	194.321
Anticipo impuesto de renta	50.727	0
Total Activos por impuesto	129.897	194.321

8. Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (1)	500.000	170.000
Total Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	500.000	170.000

(1) Las cuentas por cobrar a partes relacionadas corresponden a prestamos realizados a la Señora Ruby Mery Santamaria Maya 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 2021				
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Costo a 1 de enero de 2021	2.850.373	31.725	9.362	2.891.460
Adiciones	0	150.870	0	150.870
Ventas	32.653	0	0	32.653
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	2.817.720	182.595	9.362	3.009.677
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2021	1.541.972	17.449	4.721	1.564.141
Depreciación del período	187.735	6.027	348	194.110
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	15.593	0	0	15.593
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2021	1.714.114	23.476	5.069	1.742.658
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2021	1.103.607	159.119	4.293	1.267.019

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
Ventas	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

10. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	34.309	34.375
Total Impuesto diferido activo	34.309	34.375



11. Pasivos no financieros

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Pasivo por impuesto a las ventas	30.428	25.835
Impuesto a las ventas retenido	299	0
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	64.386	53.854
Retención en la fuente	7.359	3.786
Total Otros Pasivos no Financieros	102.472	83.475

12. Acreedores y otras cuentas por pagar corrientes

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Otros costos y gastos por pagar	12.576	7.291
Total Acreedores y otras cuentas por pagar corriente	12.576	7.291

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Salarios por pagar	963	400
Cesantías consolidadas	44.377	23.176
Intereses a las cesantías	4.966	1.777
Vacaciones consolidadas	21.977	12.112
Retenciones y aportes de nomina	13.265	9.878
Total Pasivo por beneficios a empleados	85.548	47.343

14. Acreedores y otras cuentas por pagar no corrientes

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Proveedores nacionales (1)	326.525	593.802
Otros costos y gastos por pagar	833.829	784.798
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	1.160.354	1.378.599

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

Proveedores	2021	2020
* Bingo mas Red S.A.S	39.900	39.900
* Novomatic Gaming Colombia S.A.S	0	9.984
* Recrear Maquinas S.A.S	89.660	89.660
* IGT Colombia Solutions S.A.S	196.965	454.258
	326.525	593.802

15. Cuentas por pagar a partes relacionadas.

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Nelson Andres Sierra Ramirez	152.000	0
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	152.000	0



16. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	28.177	28.504
Total Impuesto diferido pasivos	28.177	28.504

17. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Capital autorizado	600.000	600.000
Capital por suscribir	(200.000)	(200.000)
Total Capital suscrito y pagado	400.000	400.000

18. Resultados de ejercicios anteriores

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Utilidades acumuladas	696.438	701.782
Total Resultados ejercicios anteriores	696.438	701.782

19. Utilidad (Pérdida) del periodo

Son los resultados obtenidos entre 01 de enero y 31 de Diciembre de los periodos 2021 y 2020:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos de actividades ordinarias	3.179.818	1.806.472
Otros ingresos	95.879	34.636
Ingresos financieros	0	1
Costos de Ventas	835.469	297.018
Gastos de administracion	2.246.760	1.488.685
Otros Gastos	20.137	5.557
Gastos financieros	140.350	78.962
Impuesto a las ganancias	24.110	(23.768)
Total Utilidad (pérdida) del período	8.871	(5.344)

20. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Apuestas gravadas	1.586.853	733.765
Apuestas no gravadas	1.586.477	1.099.906
(-) Premios en juegos localizados de suerte y azar	0	(43.735)
Contratos colaboracion juegos online no gravados	6.488	16.535
Total ingresos de actividades ordinarias	3.179.818	1.806.472



21. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Derechos De Explotacion Y Administracion	613.661	248.093
Bonos, Premios, Y Promocionales Clientes	64.155	10.200
Publicidad Propaganda Y Promocion Casino-Servicios	6.706	315
Publicidad Propaganda Y Promocion Casino-Compras	6481	788
Cafeteria Atencion Casino-Compras	126.580	36.947
Restaurante Atencion Casino-Servicios	827	674
Costo de venta activo fijo	17.059	0
Total Costo de ventas y operación	835.469	297.018

22. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gastos del personal	841.382	507.941
Honorarios	132.981	45.824
Impuestos	342.119	162.596
Arrendamientos	194.654	187.477
Seguros	2.243	5.623
Servicios	418.623	265.129
Gastos legales	5.092	5.572
Mantenimiento y reparaciones	39.814	15.189
Adecuación e instalación	43.527	1.479
Depreciaciones	194.111	279.810
Amortizaciones	486	5.266
Diversos	31.414	6.779
Total Gastos de administración	2.246.760	1.488.685

23. Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Recuperaciones	7.530	0
Indemnizaciones	12.792	7.563
Diversos	60.057	26.743
Ganancia en venta de PPYE	15.500	330
Total Otros ingresos	95.879	34.636

24. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gastos extraordinarios	11.167	4.715
Gastos diversos sin factura electrónica	3.193	542
Multas, sanciones y litigios	5.777	0
Total Otros Gastos	20.137	5.257



25. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos financieros - intereses	0	1
Total Ingresos financieros	0	1

26. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gastos bancarios	0	14
Comisiones bancarias	90.065	49.786
Intereses financieros	738	234
Diferencia en cambio	49.547	28.552
Otros	0	376
Total Gastos financieros	140.350	78.962

27. Impuesto corriente

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2021 y 2020 es del 31%.

La base mínima para determinar el impuesto sobre la renta, no puede ser inferior al 0% 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	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto de Renta y Complementarios	24.370	3.341
Total Impuesto corriente	24.370	3.341

28. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gasto por impuesto diferido	(260)	(27.109)
Total Ingresos financieros	(260)	(27.109)

29. 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.

30. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de Invermar & Asociados S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2021, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 22 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.