

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de INVERMAR S.A.S

Marzo 20 de 2025

He auditado los estados financieros de INVERMAR 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 auditoría. Realice mi auditoría con base en normas de auditoría de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría 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 INVERMAR 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.


ISABEL CRISTINA QUICENO
Revisor fiscal
Tarjeta profesional 206331-T

INVERMAR & ASOCIADOS S.A.S.
NIT 900.816.389-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Períodos terminados a 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>
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	505.026	361.402
Otros activos no financieros	5	478.184	939.576
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	1.420.321	20.140
Activos por Impuesto	7	35.488	142.779
Total activo corriente		<u>2.439.019</u>	<u>1.463.896</u>
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	0	0
Propiedad, planta y equipo, neto	9	1.170.797	1.507.620
Impuesto diferido activo	10	-	112
Total activo no corriente		<u>1.170.797</u>	<u>1.507.732</u>
TOTAL ACTIVO		<u>3.609.816</u>	<u>2.971.629</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	141.360	175.509
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	379.078	1.273
Pasivo por beneficios a empleados	13	127.995	127.971
Pasivos por impuesto corriente	14	126.192	88.581
Total pasivo corriente		<u>774.625</u>	<u>393.334</u>
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar a partes relacionadas	15	71.159	36.142
Acreedores y otras cuentas por pagar	16	154.698	449.971
Impuestos diferidos pasivos	17	81.480	80.486
Total pasivo no corriente		<u>307.337</u>	<u>566.600</u>
TOTAL PASIVO		<u>1.081.962</u>	<u>959.933</u>
Patrimonio			
Capital emitido	18	400.000	400.000
Resultados de ejercicios anteriores		1.611.696	1.256.510
Utilidad (pérdida) del período		516.158	355.186
TOTAL PATRIMONIO		<u>2.527.854</u>	<u>2.011.696</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3.609.816</u>	<u>2.971.629</u>

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 los períodos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2024	31/12/2023
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	19	6.371.996	5.967.998
Costo de ventas y operación	20	1.522.670	1.579.195
Utilidad Bruta		4.849.326	4.388.803
Gastos de administración	21	3.768.066	3.381.222
Utilidad en la Operación		1.081.261	1.007.581
Otros ingresos	22	25.369	45.071
Otros gastos	23	80.284	281.582
Ingresos financieros	24	6	73.819
Gastos financieros	25	173.088	175.324
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		853.264	669.564
Impuesto Corriente	26	336.000	280.000
Impuesto Diferido	27	1.106	34.378
Total impuesto a las ganancias		337.106	314.378
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		516.158	355.186

HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante legal**DIANA YANET ARDILA H.**
Contadora Publica
TP.165946-T**ISABEL CRISTINA QUICENO**
Revisor Fiscal
TP. 206331-T

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

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022

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	516.158	355.186
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	367.854	425.848
+ Amortización	25.328	14.043
+/- Ingreso / gasto por Impuesto diferido	1.106	34.378
- Utilidad/perdida en venta de Propiedades, planta y equipo		0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	910.446	829.455
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores y otras cuentas por cobrar	(1.400.181)	412.663
+ Disminución - Aumento Otros Activos no financieros	479.048	(420.433)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	107.291	62.796
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	82.532	(423.906)
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	(34.149)	33.226
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	23	30.718
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	37.611	(83.295)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	182.621	441.223
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento Otros Activos Financieros		0
+ Disminución - Aumento Compra de Propiedad, Planta y Equipo	(33.030)	(647.963)
+ Disminución - Aumento Venta de Propiedad, Planta y Equipo	2.000	0
+ Disminución - Aumento Gastos pagados por anticipado	(42.984)	0
+ Disminución - Aumento Utilidad en venta de PPYE	0	0
TOTAL USOS DE RECURSOS	(74.014)	(647.963)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	35.017	31.880
- Disminución + Aumento Otros pasivos financieros		0
- Disminución + Aumento Capital social		0
- Disminución + Aumento Prima en colocación de acciones		0
- Disminución + Aumento Distribución de Dividendos		0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	35.017	31.880
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	143.624	(174.860)
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	361.402	536.262
TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO	505.026	361.402

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 2024 y 2023
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Capital emitido	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2023	<u>400.000</u>	<u>705.309</u>	<u>551.202</u>	<u>1.656.511</u>
Distribución de Utilidades	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	355.186	355.186
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	551.202	(551.202)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>400.000</u>	<u>1.256.510</u>	<u>355.186</u>	<u>2.011.696</u>
Saldo al 1 de enero de 2024	<u>400.000</u>	<u>1.256.510</u>	<u>355.186</u>	<u>2.011.696</u>
Distribución de Utilidades	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	516.158	516.158
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	355.186	(355.186)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2024	<u>400.000</u>	<u>1.611.696</u>	<u>516.158</u>	<u>2.527.854</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 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

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 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	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 imponibles.

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

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

Diferido

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

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

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

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

2.12 Impuesto al azar y juegos de suerte

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

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



2.13 Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registran dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la 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		
Caja General	51.845	93.518
Fondo de Recargas (1)	4.633	5.137
Cuentas corrientes	448.548	263.251
Total efectivo y equivalente al efectivo	505.026	361.906

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Anticipos a proveedores (1)	445.528	897.425
Otros anticipos	12.199	12.261
Otros Depositos	2.800	2.800
Seguros pagados por anticipado (2)	17.656	-
Otros gastos pagados por anticipado	-	27.089
Total activos no financieros	478.184	939.576

(1) Corresponde a anticipos para la compra de maquinas entregados al proveedor GOLDEN GAMING S.A.S Y KNIGHTBRIDGE GLOBAL TRADERS 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	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por cobrar a empleados (1)	4.996	5.070
Otras cuentas por x cobrar (2)	1.415.325	15.070
Apuestas deportivas (3)	-	0
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	1.420.321	20.140

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 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) Corresponde a cuentas por cobrar por concepto de venta de maquinas y apuestas deportivas.

7. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto de Renta saldo a favor	0	-
Anticipo impuesto de renta	31.688	30.323
Descuento Tributario IVA en activos Productivos	3.800	112.456
Total Activos por impuesto	35.488	142.779

8. 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 (1)	0	0
Total Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	0	0



9. Propiedad planta y equipo.

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

Diciembre de 2024				
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Costo a 1 de enero de 2024	3.855.001	193.155	15.657	4.063.813
Adiciones	20.000	3.600		23.600
Ventas	2.000	0	0	2.000
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2024	3.873.001	196.755	15.657	4.085.413
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2024	2.487.979	61.052	7.163	2.556.194
Depreciación del período	339.594	19.303	1.326	360.223
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	1800	0	0	1.800
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2024	2.825.773	80.355	8.489	2.914.617
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2024	1.047.228	116.401	7.168	1.170.797

Diciembre de 2023				
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Costo a 1 de enero de 2023	3.245.397	186.316	12.458	3.444.171
Adiciones	609.604	6.839	3.199	619.642
Ventas	-	0	0	0
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2023	3.855.001	193.155	15.657	4.063.813
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2023	2.110.600	42.096	5.971	2.158.667
Depreciación del período	377.379	18.956	1.192	397.527
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	-	0	0	0
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2023	2.487.979	61.052	7.163	2.556.194
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2023	1.367.022	132.104	8.494	1.507.620

10. 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%	0	1.12
Total Impuesto diferido activo	0	1.12



11. Pasivos no financieros

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Pasivo por impuesto a las ventas	17.086	44.161
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	100.355	117.165
Retención en la fuente	23.918	14.183
Total Otros Pasivos no Financieros	141.360	175.509

12. Acreedores y otras cuentas por pagar corrientes

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Otros costos y gastos por pagar	379.078	1.273
Total Acreedores y otras cuentas por pagar corriente	379.078	1.273

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Salarios por pagar	3.774	7.083
Cesantías consolidadas	62.168	57.704
Intereses a las cesantías	7.129	6.329
Vacaciones consolidadas	39.090	36.888
Retenciones y aportes de nomina	15.834	19.967
Total Pasivo por beneficios a empleados	127.995	127.971

14. Pasivo por impuestos corriente

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto de renta por pagar	126.192	88.581
Total pasivo por impuesto corriente	126.192	88.581

15. Cuentas por pagar a partes relacionadas.

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Otros costos y gastos por pagar	71.159	36.142
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	71.159	36.142

16. Acreedores y otras cuentas por pagar no corrientes

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Proveedores nacionales (1)	39.900	335.173
Otros costos y gastos por pagar	114.798	114.798
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	154.698	449.971

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

Proveedores	2024	2023
* Bingo mas Red S.A.S	39.900	39.900
* Novomatic Gaming Colombia S.A.S	0	171.744
* Recrear Maquinas S.A.S	0	0
* IGT Colombia Solutions S.A.S	0	123.529
	39.900	335.173



17. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 15%	81.480	80.486
Total Impuesto diferido pasivos	81.480	80.486

18. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Capital autorizado	600.000	600.000
Capital por suscribir	(200.000)	(200.000)
Total Capital suscrito y pagado	400.000	400.000

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	1.611.696	1.256.510
Total Resultados ejercicios anteriores	1.611.696	1.256.510

Utilidad (Pérdida) del periodo

Son los resultados obtenidos entre 01 de enero y 31 de Diciembre de los periodos 2023 y 2022:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Ingresos de actividades ordinarias	6.371.996	5.967.998
Otros ingresos	25.369	44.571
Ingresos financieros	6	73.819
Costos de Ventas	1.522.670	1.579.195
Gastos de administracion	3.768.066	3.381.222
Otros Gastos	230.862	456.907
Venta de Pro, pla y equipo	-	500
Impuesto a las ganancias	359.616	314.378
Total Utilidad (pérdida) del período	516.158	355.186

19. 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	2.163.672	1.921.346
Apuestas no gravadas	4.205.956	4.044.120
Contratos colaboracion juegos online no gravados	2.368	2.532
Total Ingresos de actividades ordinarias	6.371.996	5.967.998



20. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Derechos De Explotacion Y Administracion	1.113.019	1.053.151
Bonos,Premios,Y Promocionales Clientes	160.880	233.135
Publicidad Propaganda Y Promocion Casino-Servicios	6.523	14.208
Publicidad Propaganda Y Promocion Casino-Compras	1.447	1944
Cafeteria Atencion Casino-Compras	231.131	249.547
Restaurante Atencion Casino-Servicios	2.930	3.229
Publicidad y propaganda y promoción casino compras	6.740	23.981
Total Costo de ventas y operación	1.522.670	1.579.195

21. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gastos del personal	1.250.617	1.252.363
Honorarios	170.018	9.310
Impuestos	488.964	432.919
Arrendamientos	418.110	380.079
Seguros	-	-
Servicios	786.189	706.950
Gastos legales	7.562	5.572
Mantenimiento y reparaciones	36.451	59.288
Adecuación e instalación	176.993	3.354
Gastos de viaje	1.099	1.889
Depreciaciones	367.854	425.848
Amortizaciones	25.328	14.043
Diversos	38.880	89.607
Total Gastos de administración	3.768.066	3.381.222

22. Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Recuperaciones	1.227	135
Indemnizaciones	24.086	44.429
Diversos	55	7
Ganancia en venta de PPYE	-	500
Total Otros ingresos	25.369	45.071

23. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gastos extraordinarios	32.245	273.218
Gastos diversos sin factura electrónica	45.588	567
Multas, sanciones y litigios	2.451	7.797
Total Otros Gastos	80.284	281.582



24. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Ingresos financieros - intereses	6	73.819
Descuentos comerciales	0	-
Diferencia en cambio realizada	0	-
Total Ingresos financieros	6	73.819

25. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gastos bancarios	356	1.103
Comisiones bancarias	165.950	152.780
Intereses financieros	3.590	20.935
Diferencia en cambio	3.192	506
Total Gastos financieros	173.088	175.324

26. Impuesto corriente

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2024 y 2022 es del 35%.

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	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto de Renta y Complementarios	336.000	280.000
Total Impuesto corriente	336.000	280.000

27. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gasto por impuesto diferido	1.106	34.378
Total Ingresos financieros	1.106	34.378

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 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.