

**IDEAS Y  
PROYECTOS  
SPR S.A.S**

# **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

Bajo NIIF PARA PYMES

---

**AÑO  
2019**

# Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de Ideas y Proyectos SPR S.A.S

27 de marzo de 2020

He auditado los estados financieros de Ideas y Proyectos SPR S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2019 y 2018, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo del año terminados en esa fecha y el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas.

## **Responsabilidades de la gerencia sobre los estados financieros**

La gerencia es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y por las políticas de control interno que la gerencia considero necesarias para que la preparación de estos estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

## **Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoria. Efectué mi auditoria con base en normas de auditoria de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoria consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha valoración, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

En mi opinión los estados financieros adjuntos, son tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de Ideas y Proyectos SPR S.A.S al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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.

### **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 2019, 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.
- b) La correspondencia y los comprobantes de las cuentas 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 2019 la compañía no se encuentra en mora en el pago de seguridad social integral.
- d) La compañía tiene implementado y se está fortaleciendo el sistema de autocontrol y gestión del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.



Ivan Alveiro Escobar Ramírez  
Revisor fiscal  
Tarjeta profesional 72899-T

# IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S

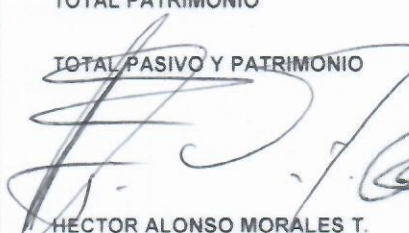
NIT 900.499.520-5


## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA


Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

A DICIEMBRE 31 DE:	NOTAS	2019	2018
			Cifras Reexpresadas
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	91.979	75.980
Otros activos no financieros	6	794.457	515.257
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	883.385	905.084
Activos por impuesto	8	150.346	0
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.920.166</b>	<b>1.496.321</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	1.812.304	1.302.553
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10	454.904	557.207
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2.267.208</b>	<b>1.859.761</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>4.187.374</b>	<b>3.356.082</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Pasivos no financieros	11	161.613	160.190
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	112.269	11.103
Pasivo por beneficios a empleados	13	145.958	123.410
Pasivos por impuesto corriente	14	5.245	34.584
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>425.084</b>	<b>329.287</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	688.407	385.107
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16	89.212	0
Impuestos diferidos pasivos	17	60.994	48.508
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>838.612</b>	<b>433.615</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.263.696</b>	<b>762.903</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	18	1.020.000	1.020.000
Resultados de ejercicios anteriores		1.465.154	1.208.454
Ganancias Retenidas (ESFA)	19	108.026	108.026
Utilidad (pérdida) del periodo		330.498	256.700
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.923.678</b>	<b>2.593.179</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4.187.374</b>	<b>3.356.082</b>

  
HECTOR ALONSO MORALES T.  
Representante Legal

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

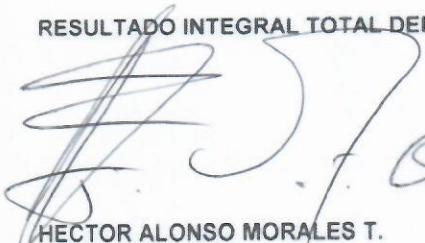
  
IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.  
Revisor fiscal  
TP.72899-T

**IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**  
**NIT 900.499.520-5**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**


Para los periodos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

A DICIEMBRE 31 DE:	NOTAS	Cifras Reexpresadas	
		2019	2018
<b>Operaciones continuadas</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	20	5 510 693	4 659 535
Costo de ventas y operación	21	1 516 047	1 329 295
<b>Total utilidad Bruta</b>		<b>3.994.646</b>	<b>3.330.240</b>
Gastos de administración	22	3 534 307	2 886 760
<b>Utilidad en la Operación</b>		<b>460.339</b>	<b>443.480</b>
Otros ingresos	23	124 495	135 362
Otros gastos	24	654	1 840
Ingresos financieros	25	46 272	2 848
Gastos financieros	26	132 467	155 389
<b>Ganancia o pérdida del período antes de impuestos</b>		<b>497.984</b>	<b>424.461</b>
Impuesto Corriente	27	155 000	141 857
Impuesto Diferido	28	12 486	25 904
<b>Total impuesto a las ganancias</b>		<b>167.486</b>	<b>167.761</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>330.498</b>	<b>256.700</b>

  
**HECTOR ALONSO MORALES T.**  
 Representante legal

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

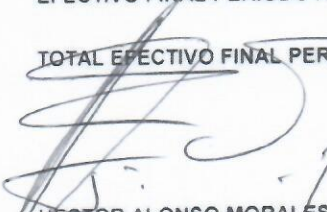
  
**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R**  
 Revisor fiscal  
 TP 72899-T





**IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**  
**NIT 900.499.520-5**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018  
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Periodo</b>	<b>330.498</b>	<b>256.700</b>
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	281.544	402.974
+ Amortización	20.390	11.837
+ Impuesto diferido	12.486	25.904
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>644.918</b>	<b>697.415</b>
<b>VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN</b>		
+ Disminución - Aumento Deudores comerciales	124.003	(708.030)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	(242.026)	(459.748)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(150.346)	26.308
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar comerciales	404.466	383.958
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	1.423	(28.881)
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	22.548	11.366
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	(29.340)	(12.745)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>775.645</b>	<b>(90.357)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(791.294)	(582.405)
+ Compra Gastos pagados por anticipado	(57.563)	0
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(848.857)</b>	<b>(582.405)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	89.212	0
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>89.212</b>	<b>0</b>
<b>(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>	<b>16.000</b>	<b>(672.762)</b>
<b>EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR</b>	<b>75.980</b>	<b>748.742</b>
<b>TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO</b>	<b>91.979</b>	<b>75.980</b>

  
**HECTOR ALONSO MORALES T**  
 Representante legal

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

  
**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R**  
 Revisor fiscal  
 TP. 72899-T

**IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**

**NIT 900.499.520-5**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

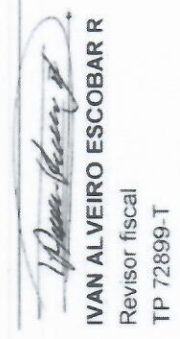
Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
<b>Saldo al 1 de enero de 2018</b>	1.020.000	108.026	900.733	307.721	2.336.479
Pago de dividendos	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	256.700	256.700
Reclasificación Utilidad	0	0	307.721	(307.721)	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	1.020.000	108.026	1.208.454	256.700	2.593.179
<b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>	1.020.000	108.026	1.208.454	256.700	2.593.179
Pago de dividendos	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	330.498	330.498
Reclasificación Utilidad	0	0	256.700	(256.700)	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	1.020.000	108.026	1.465.154	330.498	2.923.678

  
**HECTOR ALONSO MORALES T**  
 Representante legal

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

  
**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R**  
 Revisor fiscal  
 TP 72899-T

**IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**  
**NIT. 900.499.520-5**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018**  
*(Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos, excepto donde se Indique lo contrario)*

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**1. Información general**

**1.1 Identificación**

**IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S.** (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Yopal (Ant.), fue constituida por documento privado del 16 de enero del año 2012 otorgada por la Cámara de Comercio de Casanare, registrada en el libro IX el 14 de febrero del año 2012 bajo el número 17483.

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 ocho (8) establecimientos inscritos en el registro mercantil de la Cámara de Comercio de Casanare : el primero de ellos Diversiones Aladino Yopal, establecido desde el 14 de junio de 2012, bajo la matrícula 93287; el segundo, Casino Ventura Alcaravan, inscrito el 14 de junio de 2012, bajo la matrícula 93288; el tercero, Juegos las Vegas Yopal, inscrito el 14 de junio de 2012 bajo la matrícula 93289; el cuarto, Diversiones Riviera 5 Yopal, inscrito el 14 de junio de 2012 bajo la matrícula 93290, el quinto, Casino Ventura Yopal, inscrito el 28 de mayo de 2013 bajo la matrícula 100430, el sexto, Casino Ventura Unicentro Yopal, inscrito el 29 de octubre de 2013 bajo la matrícula 104157, el séptimo, Apuestas deportivas Villanueva MSV inscrito el 27 de junio de 2018 bajo la matrícula 136153, y el octavo, Apuesta deportivas Monterrey inscrito el 27 de junio de 2018 bajo la matrícula 136152.

**1.3 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2019, 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 las 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 Inventarios**

Los inventarios se registran al menor valor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de ventas. La compañía utiliza el método de valuación promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente a resultados y se presentan en el costo de ventas.

**2.8 Propiedades, planta y equipo**

Los componentes de la propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas se determinó de la siguiente manera:

Descripción	Vida útil (años)	Valor residual
Construcciones y Edificaciones	20 a 45 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	0%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Instrumentos de juego	5 años	10%
Equipos de Computación y Comunicación	3 años	0%

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos/ingresos, netos.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

## **2.9 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.

## **2.10 Activos Intangibles**

### **210.1 Licencias**

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Licencias (software):            10 Años

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

### **2.11 Arrendamientos**

La compañía en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados de acuerdo con la política general de costos por préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

### **2.12 Impuesto a las ganancias**

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que **IDEAS Y PROYECTOS SPR 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 IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S., opera y genera utilidades imponibles.

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

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

**Diferido**

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

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

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

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

**2.13 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, as3:

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%



**2.14 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.

**IDEAS Y PROYECTOS SPR 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.

**2.15 Capital emitido**

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

**2.16 Reconocimiento de ingresos**

**2.16.1 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.

**2.16.2 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.

**2.17 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.

## **4 Modificaciones incorporadas por la ley de crecimiento económico 2010 de diciembre de 2019**

Algunas de las principales modificaciones incorporadas por la reforma tributaria del año 2019 son las siguientes:

### **Ventas exentas del IVA durante tres días**

Los artículos del 22 al 26 y 160 de la Ley 2010 de 2019 establecieron que durante los 13 meses comprendidos entre el 1 de julio de 2020 y el 30 de julio de 2021, la Dian podrá fijar hasta tres (3) días en los cuales algunos bienes se venderán como exentos del IVA; es decir, gravados a tarifa del 0 %, con derecho a imputar como descontable el total de dicho impuesto que el productor o comercializador haya pagado primero en sus compras, costos y gastos.

### **IVA de los activos fijos**

El artículo 160 de la Ley 2010 de 2019 revivió el texto completo del artículo 491 del Estatuto Tributario –ET–, el cual había sido derogado por el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018. Con lo anterior, aunque se entiende que el IVA de la gran mayoría de los activos fijos no se puede imputar como descontable en la declaración de dicho impuesto, se debe tener en cuenta que el artículo 115 del ET dispone de otra alternativa: tratar dicho IVA no como un mayor valor del activo, sino directamente como un gasto 100 % deducible en su declaración de renta.

### **INC sobre bienes inmuebles**

El artículo 512-22 del ET fue declarado inexecutable, con efecto inmediato, por la Sentencia C-593 de diciembre 5 de 2019 de la Corte Constitucional. Este artículo había sido creado mediante el artículo 21 de la Ley 1943 de 2018, reglamentando por el Decreto 961 de junio 5 de 2019, dando vida jurídica al impuesto nacional al consumo –INC– sobre bienes inmuebles (nuevos o usados) que superaran las 26.800 UVT, con una tarifa del 2 %. En ese sentido, atendiendo a las disposiciones de la Corte Constitucional, la Ley 2010 de 2019 no revivió la norma del artículo 512-22 del ET y, por tanto, desde el 5 de diciembre de 2019 todos los bienes inmuebles se venden excluidos del IVA y del INC.

#### **Incentivos en la contratación de jóvenes**

La Ley 2010 de 2019 adiciona el artículo 108-5 al ET, mediante el cual se otorga una deducción al contribuyente contratante del 120 % del salario pagado al empleado, siempre y cuando no se excedan las 115 UVT mensuales. Según indica la Ley 2010 de 2019, los contribuyentes podrán acceder a la deducción comentada, una vez se cumplan tres condiciones primordiales:

- El empleado deberá ser menor de 28 años.
- Esta deberá ser su primera vinculación laboral.
- Deberá contar con una certificación emitida por el Ministerio del Trabajo.

#### **Régimen simple de tributación**

El impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación fue creado en primera instancia por la Ley de financiamiento 1943 de 2018 con la intención de reducir las cargas formales y sustanciales, impulsar la formalidad y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tanto de las personas naturales como jurídicas que decidan voluntariamente tributar en este régimen.

El impuesto unificado vuelve a ser contemplado en la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019, pero con modificaciones. A continuación, indicamos una de ellas:

- Entre las modificaciones que realizó la Ley 2010 de 2019 al régimen simple de tributación figura un aumento en la tarifa correspondiente a los contribuyentes que desarrollen las actividades del grupo 3 (servicios profesionales, de consultoría y científicos, en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluyendo los servicios de profesiones liberales).

#### **Impuesto al patrimonio aplicará a contribuyentes del SIMPLE**

Durante el año 2020 y 2021 las personas naturales con patrimonios superiores a 5.000 millones de pesos estarán sujetas al impuesto al patrimonio a una tarifa del 1 %.

Como novedad, a la norma inicialmente planteada en el artículo 35 de la Ley 1943 de 2018, la Ley de crecimiento modificó el numeral 1 del artículo en mención para señalar que serán responsables del impuesto al patrimonio los siguientes:

- Personas naturales y sucesiones ilíquidas contribuyentes del impuesto sobre la renta.
- Contribuyentes de regímenes sustitutos del impuesto sobre la renta.

Lo anterior significa que los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple también estarán sujetos al impuesto al patrimonio.

#### **Prestadores de servicios en el exterior no están obligados a expedir factura**

El nuevo inciso cuarto adicionado al párrafo 2 del artículo 437 del ET indica que los prestadores de servicios desde el exterior, sin residencia fiscal en el territorio nacional, no estarán obligados a expedir factura o documento equivalente por la prestación de servicios electrónicos.

No obstante, la Dian tendrá la facultad de establecer la obligación de facturar electrónicamente, o de soportar las operaciones en documentos electrónicos.

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

**5. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Caja General	7.436	19.408
Fondo de Recargas (1)	39.112	12.900
Cuentas Corrientes	45.320	43.671
Cuenta de Ahorro	111	0
<b>Total efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>91.979</b>	<b>75.980</b>

Al 31 de Diciembre de 2019 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.

**6. Otros activos no financieros**

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2019 y al 31 de diciembre 2018, incluyen:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Otros anticipos (1)	721.774	479.748
Seguros pagados por anticipado (2)	72.683	35.510
<b>Total activos no financieros</b>	<b>794.457</b>	<b>515.257</b>

(1) Corresponde a valores entregados a la fiduciaria colpatria para la adquisición de un local en el centro comercial Verano Mall en la ciudad de Tunja.

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

**7. Deudores y otras cuentas por cobrar**

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar a empleados (1)	3.385	5.084
Cuentas por cobrar a terceros (2)	880.000	0
Socios o Accionistas (2)	0	900.000
<b>Total Deudores y otras cuentas por cobrar</b>	<b>883.385</b>	<b>905.084</b>

(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) Las cuentas por cobrar a terceros y a socios corresponden a préstamos realizados a la Señora Ruby Santamaría y al Señor Sebastian Sierra, los cuales no tienen plazos definidos ni tasas de interés pactada.

**8. Activos por impuesto**

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Descuentos Tributarios por IVA Activos Productivos	150.346	0
<b>Total Activos por impuesto a las ganancias</b>	<b>150.346</b>	<b>0</b>



**9. Propiedad planta y equipo.**

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

DICIEMBRE DE 2019				
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Total
Costo a 1 de enero de 2019	3.810.960	66.183	3.915	3.881.058
Adiciones	791.294	0	0	791.294
Ventas	0	0	0	0
<b>Costo en libros al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>4.602.254</b>	<b>66.183</b>	<b>3.915</b>	<b>4.672.352</b>
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2019	(2.562.245)	(15.412)	(848)	(2.578.504)
Depreciación del período	(274.534)	(6.618)	(392)	(281.544)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	0	0	0
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>(2.836.779)</b>	<b>(22.030)</b>	<b>(1.240)</b>	<b>(2.860.049)</b>
<b>Propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>1.765.475</b>	<b>44.153</b>	<b>2.675</b>	<b>1.812.304</b>

DICIEMBRE DE 2018				
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Total
Costo a 1 de enero de 2018	3.250.215	44.523	3.915	3.298.653
Adiciones	560.745	21.660	0	582.405
Ventas	0	0	0	0
<b>Costo en libros al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>3.810.960</b>	<b>66.183</b>	<b>3.915</b>	<b>3.881.058</b>
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2018	(2.165.312)	(9.762)	(457)	(2.175.531)
Depreciación del período	(396.932)	(5.650)	(392)	(402.974)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	0	0	0
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>(2.562.245)</b>	<b>(15.412)</b>	<b>(848)</b>	<b>(2.578.504)</b>
<b>Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2018</b>	<b>1.248.715</b>	<b>50.771</b>	<b>3.067</b>	<b>1.302.553</b>

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.

**10. Cuentas por cobrar a partes relacionadas**

A continuación se detalla el valor en libros de las partes relacionadas:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Asociados R&L S.A.S	0	550.000
Nelson Andres Sierra Ramirez	80.000	0
Mega Servicios Virtuales (1)	374.904	7.207
<b>Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas</b>	<b>454.904</b>	<b>557.207</b>

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

**11. Pasivos no financieros**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la empresa, determinadas de conformidad con las normas legales que los rigen, que son registradas por separado. A continuación, se detalle el valor en libros de los pasivos no financieros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Pasivo por impuesto a las ventas	57.667	62.948
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	90.833	90.002
Retención en la fuente	12.814	7.240
Impuesto a las ventas retenidos	299	0
<b>Total Otros Pasivos no Financieros</b>	<b>161.613</b>	<b>160.190</b>

**12. Acreedores y otras cuentas por pagar**

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Otros costos y gastos por pagar	100.054	11.088
Honorarios por pagar (1)	12.199	0
Acreedores varios	15	15
<b>Total Acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>112.269</b>	<b>11.103</b>

(1) Corresponde a honorarios por pagar por concepto de asesoría financiera y jurídica.

**13. Pasivo por beneficio a los empleados.**

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Salarios por pagar	3.046	516
Bonos Big Pass	0	753
Cesantías consolidadas	68.316	56.773
Intereses a las cesantías	7.555	6.161
Vacaciones consolidadas	48.422	41.243
Retenciones y aportes de nomina	18.619	17.964
<b>Total Pasivo por beneficios a empleados</b>	<b>145.958</b>	<b>123.410</b>

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

**14. Pasivos por impuestos corrientes**

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2019 y 2018 es del 33%.

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 (Ley 1607 de 2012).

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de renta por pagar	5.245	34.584
<b>Total Impuesto corriente</b>	<b>5.245</b>	<b>34.584</b>

**15. Acreedores y otras cuentas por pagar**

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores nacionales (1)	688.407	385.107
<b>Total Acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>688.407</b>	<b>385.107</b>

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

	2019	2018
AGT PTY Colombia S.A.S	121.453	385.107
IGT Colombia Solutions S.A.S	566.953	0
<b>Total</b>	<b>688.407</b>	<b>385.107</b>

Las cuentas por cobrar a proveedores son negociadas generalmente a 18 meses con un periodo de gracia de 6 meses, por lo cual se clasifican como pasivos no corrientes.

**16. Cuentas por pagar a partes relacionadas**

Comprende los siguientes terceros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Mega Servicios Virtuales MC S.A.S	89.212	0
<b>Total cuentas por pagar a partes relacionadas</b>	<b>89.212</b>	<b>0</b>

**17. Impuestos diferidos pasivos**

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido imponible Renta del 33%	14.972	10.399
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	46.023	38.110
<b>Total Impuesto diferido pasivos</b>	<b>60.994</b>	<b>48.508</b>

**18. Capital emitido**

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Capital autorizado	1.500.000	1.500.000
Capital por suscribir	(480.000)	(480.000)
<b>Total Capital emitido</b>	<b>1.020.000</b>	<b>1.020.000</b>

**Resultados de ejercicios anteriores**

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Utilidades acumuladas	1.465.154	1.208.454
<b>Total Resultados ejercicios anteriores</b>	<b>1.465.154</b>	<b>1.208.454</b>

**19. Ganancias retenidas por adopción**

A continuación se presenta el detalle de la composición de las ganancias retenidas por adopción:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ajuste por Medición Impuesto de Renta por Pagar 2014	(1.188)	(1.188)
Ajuste por Medición Impuesto del Cree por Pagar 2014	(427)	(427)
Ajuste por Medición Depreciación Acumulada	(216)	(216)
Ajuste por No Reconocimiento de Repuestos	(15.689)	(15.689)
Ajuste por Medición Instrumentos de Juego	92.072	92.072
Ajuste por Reconocimiento de Impuesto Diferido Activo	58.212	58.212
Ajuste por Reconocimiento de Impuesto Diferido Pasivo	(24.738)	(24.738)
<b>Total Ganancias retenidas</b>	<b>108.026</b>	<b>108.026</b>

**Utilidad (perdida) del periodo**

la utilidad (perdida) del periodo esta conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinarias	5.510.693	4.659.535
Otros ingresos	170.766	138.211
Gastos de administracion	3.534.307	2.886.760
Otros gastos	133.122	157.229
Impuestos a las ganancias	167.486	167.761
Costos de ventas	1.516.047	1.329.295
<b>Total Utilidad (pérdida) del período</b>	<b>330.498</b>	<b>256.700</b>

**20. Ingresos de actividades ordinarias**

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Apuestas Gravadas	2.624.275	2.488.886
Apuestas No Gravadas	3.125.758	5.211.073
Premios	(239.341)	(3.040.424)
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>5.510.693</b>	<b>4.659.535</b>

**21. Costos de ventas y operación**

Los costos de ventas y operación de la Compañía se obtienen por las siguientes actividades:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Derechos de Explotacion y Administracion	1.261.602	1.149.572
Bonos, Premios y Promocionales Clientes	143.461	88.175
Servicios Publicidad Propaganda y Promocion Casino	110	0
Compras Publicidad Propaganda y Promocion Casino	0	1.136
Cafeteria Atencion Casino-Bienes	109.089	81.574
Restaurante Atencion Casino-Servicios	113	0
Iva En Costos x Compras	1.671	8.839
<b>Total costos de ventas y operación</b>	<b>1.516.047</b>	<b>1.329.295</b>



**22. Gastos de administración**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos del personal	1.337.435	1.240.884
Honorarios	59.608	6.432
Impuestos	529.194	20.361
Arrendamientos	470.162	439.342
Seguros	333	0
Servicios	741.107	672.972
Gastos legales	6.250	5.127
Mantenimiento y reparaciones	26.456	668
Adecuación e instalación	2.364	55.070
Gastos de viaje	5.375	9.257
Depreciaciones	281.544	402.974
Amortizaciones	20.390	11.837
Diversos	54.088	21.836
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>3.534.307</b>	<b>2.886.760</b>

**23. Otros ingresos**

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Recuperaciones	520	0
Indemnizaciones	11.175	12.236
Diversos	112.799	123.126
<b>Total Otros ingresos</b>	<b>124.495</b>	<b>135.362</b>

**24. Otros gastos**

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Costos y gastos de ejercicios anteriores	287	1428
Impuestos asumidos	368	176.952
Otros	0	234.748
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>654</b>	<b>1.840</b>

**25. Ingresos financieros**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Descuentos comerciales condicionados	0	0
ingresos por la disposición de activos	46.272	2.848
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>46.272</b>	<b>2.848</b>

**26. Gastos financieros**

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos bancarios	14	832
Comisiones bancarias	126.738	91.421
Intereses financieros	183	22.376
Otros	0	0
Diferencia en cambio	5.533	40.761
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>132.467</b>	<b>155.389</b>

**27. Impuesto corriente**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de Renta y Complementarios	155.000	141.857
<b>Total Impuesto corriente</b>	<b>155.000</b>	<b>141.857</b>

**28. Impuesto diferido**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gasto por impuesto diferido	12.486	25.904
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>12.486</b>	<b>25.904</b>

**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 Ideas Y Proyectos SPR S.A.S reflejada en estos estados financieros.

**30. Aprobación a los estados financieros**

Los estados financieros de Ideas Y Proyectos SPR S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 30 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

## **CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019**

Los suscritos **Representante Legal** y **Contadora Pública** de la sociedad **IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S** con NIT 900.499.520-5:


### **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 2019** 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 **IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**, con corte a 31 de diciembre de 2019.

Se firma en Medellín a los 20 días del mes de Marzo de 2020.

  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
HECTOR ALONSO MORALES TORRES  
CC. 17.333.323

  
**CONTADORA PÚBLICA**  
DIANA ÁRDILA HERNÁNDEZ  
CC. 52.838.102  
TP 165946-T