

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

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 2021** de conformidad al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2 , al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.


Además:

1. Que los estados Financieros fueron elaborados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad.
2. Que la información revelada en los estados financieros refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la empresa **IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**, con corte a 31 de diciembre de 2021.

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



REPRESENTANTE LEGAL
HECTOR ALONSO MORALES TORRES
CC. 17.333.323



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

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

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

Marzo 25 de 2022

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 2021, 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 Ideas y Proyectos SPR S.A.S, al 31 de diciembre de 2021 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 al decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

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 2021, 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 2021 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.



Iván Alveiro Escobar Ramírez
Revisor fiscal
Tarjeta profesional 72899-T
Dirección: Carrera 55C No 129 A SUR 35
Teléfono 3206963340

IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S

NIT 900.499.520-5

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Cifras reexpresadas	
	31/12/2021	31/12/2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	54.846	51.377
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	512.661	257.795
+ Amortización	0	26.227
+ Impuesto diferido	14.683	6.836
- Utilidad en venta de PPYE	(21.162)	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	561.028	342.236
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores comerciales	493.792	(151.188)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	31.762	(14.873)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(258.307)	(608)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar comerciales	431.927	448.990
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	48.265	(32.003)
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	46.239	(74.713)
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	0	(5.245)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.354.707	512.595
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(1.242.057)	(511.950)
+ Venta Propiedad, Planta y Equipo	20.338	0
+ Compra Gastos pagados por anticipado	(17.081)	0
+ Venta Utilidad en venta de ppye	21.162	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.217.638)	(511.950)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	35	80.788
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	35	80.788
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	137.103	81.433
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	173.412	91.979
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	310.515	173.412

HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal

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

IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T
Ver dictamen adjunto

IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S

NIT 900.499.520-5

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

		Cifras reexpresadas	
	NOTAS	31/12/2021	31/12/2020
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	18	4.893.887	2.683.959
Costo de ventas y operación	19	948.712	398.632
Total ingresos operacionales		3.945.175	2.285.327
Gastos de administración	20	3.499.017	2.168.414
Utilidad en la Operación		446.158	116.913
Otros ingresos	21	113.724	72.720
Otros gastos	22	31.722	2.985
Ingresos financieros	23	0	102
Gastos financieros	24	345.314	90.023
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		182.846	96.728
Impuesto Corriente	25	113.317	38.515
Impuesto Diferido	26	14.683	6.836
Total impuesto a las ganancias		128.000	45.351
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		54.846	51.377


HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante legal


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

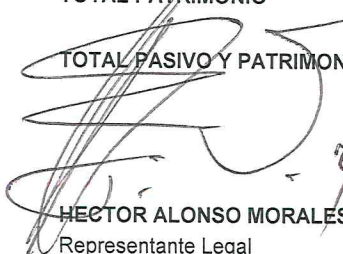



IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T
Ver dictamen adjunto

IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**NIT 900.499.520-5****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	Cifras reexpresadas	
		31/12/2021	31/12/2020
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	310.515	173.412
Otros activos no financieros	5	768.423	783.103
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	650	47.876
Activos por Impuesto	7	409.261	150.954
Total activo corriente		1.488.849	1.155.346
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	8	2.775.517	2.066.458
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	995.035	1.441.601
Total activo no corriente		3.770.552	3.508.059
TOTAL ACTIVO		5.259.401	4.663.405
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	10	177.875	129.610
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	93.009	86.749
Pasivo por beneficios a empleados	12	117.531	71.292
Total pasivo corriente		388.415	287.650
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	13	1.588.584	1.162.917
Cuentas por pagar a partes relacionadas	14	170.035	170.000
Impuestos diferidos pasivos	15	82.513	67.830
Total pasivo no corriente		1.841.132	1.400.747
TOTAL PASIVO		2.229.547	1.688.397
Patrimonio			
Capital emitido	16	1.020.000	1.020.000
Resultados de ejercicios anteriores		1.846.982	1.795.605
Ganancias Retenidas (ESFA)	17	108.026	108.026
Utilidad (pérdida) del periodo		54.846	51.377
TOTAL PATRIMONIO		3.029.854	2.975.008
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.259.401	4.663.405

HECTOR ALONSO MORALES T. Representante Legal
DIANA YANET ARDILA H. Contadora Publica TP.165946-T
IVAN ALVEIRO ESCOBAR R. Revisor Fiscal TP. 72899-T Ver dictamen adjunto

IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S

NIT 900.499.520-5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

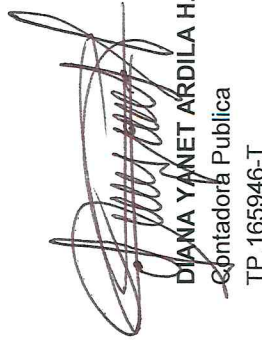
Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

* Cifras reexpresadas Año 2020

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2020	1.020.000	108.026	1.465.154	330.451	2.923.631
Pago de dividendos	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	51.377	51.377
Reclasificación Utilidad	0	0	330.451	(330.451)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1.020.000	108.026	1.795.605	51.377	2.975.008
Saldo al 1 de enero de 2021	1.020.000	108.026	1.795.605	51.377	2.975.008
Pago de dividendos	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	54.846	54.846
Reclasificación Utilidad	0	0	51.377	(51.377)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.020.000	108.026	1.846.982	54.846	3.029.854



HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal



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



IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T
Ver dictamen adjunto

IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S
NIT. 900.499.520-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos, excepto donde se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Medellín (Ant.), fue constituida por documento privado del 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 seis (6) 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 y el sexto, Casino Ventura Unicentro Yopal, inscrito el 29 de octubre de 2013 bajo la matrícula 104157.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2021, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Las políticas contables han sido aplicadas uniformemente en la presentación de los estados financieros. A continuación se detallan las principales políticas contables:

2.1 Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

2.2 Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Instrumentos financieros

2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

Las transacciones comerciales se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera 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.

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, bécara, craps, punto y banda y ruleta); adicionalmente también se debe pagar el 1% por concepto de gastos de administración, así:

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

2.14 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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Caja General	91.547	2.165
Fondo de Recargas (1)	19.747	28.148
Cuentas Corrientes	198.953	142.908
Cuenta de Ahorro	268	191
Total efectivo y equivalente al efectivo	310.515	173.412

Al 31 de Diciembre de 2021 el efectivo no posee ninguna restricción de uso, tampoco existen inversiones que sean realizables en un plazo máximo de 90 días y por tanto sean considerados equivalentes al efectivo.

(1) Corresponde a los saldos de carga virtuales poseídos para la venta de créditos a los clientes de apuestas deportivas.

5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de diciembre 2020, incluyen:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Otros anticipos (1)	733.604	736.648
Seguros pagados por anticipado (2)	34.819	46.456
Total activos no financieros	768.423	783.103

(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 y anticipo entregado a Servicios Estrategicos O&C SAS.

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

6 Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Cuentas por cobrar a empleados (1)	650	47.876
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	650	47.876

(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.

7 Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	77.371	0
Descuentos Tributarios por IVA Activos Productivos	306.672	98.953
Sobrantes en liquidación de impuestos	25.218	52.001
Total Activos por impuesto a las ganancias	409.261	150.954

8 Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE DE 2021				
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Total
Costo a 1 de enero de 2021	5.114.204	66.183	3.915	5.184.302
Adiciones	1.235.294	6.764	0	1.242.058
Ventas	203.380	0	0	203.380
Costo en libros al 31 de Diciembre de 2021	6.146.118	72.947	3.915	6.222.980
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2021	(3.087.564)	(28.648)	(1.631)	(3.117.843)
Depreciación del período	(505.588)	(6.682)	(392)	(512.662)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	183.042	0	0	183.042
Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2021	(3.410.110)	(35.330)	(2.023)	(3.447.463)
Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2021.	2.736.008	37.617	1.892	2.775.517

DICIEMBRE DE 2020				
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Total
Costo a 1 de enero de 2020	4.602.254	66.183	3.915	4.672.352
Adiciones	520.806	0	0	520.806
Ventas	8.856	0	0	8.856
Costo en libros al 31 de Diciembre de 2020	5.114.204	66.183	3.915	5.184.302
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2020	(2.836.779)	(22.030)	(1.240)	(2.860.049)
Depreciación del período	(250.785)	(6.618)	(392)	(257.795)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	0	0	0
Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2020	(3.087.564)	(28.648)	(1.631)	(3.117.843)
Propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2020	2.026.640	37.535	2.284	2.066.458

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.

9 Cuentas por cobrar a partes relacionadas

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Nelson Andres Sierra Ramirez	80.000	80.000
Servicios virtuales M&C S.A.S ZOMAC	215.035	155.498
Mega Servicios Virtuales (1)	0	326.103
Ruby Mery Santamaria Maya (2)	700.000	880.000
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	995.035	1.441.601

(1) Los saldo por cobrar por concepto de apuestas deportivas corresponden a la cuenta corriente con las empresas MEGA SERVICIOS VIRTUALES MC S.A.S. y SERVICIOS VIRTUALES M&C S.A.S ZOMAC, en ella se controlan las recargas de saldo y los pagos de premios a los clientes por parte de los casinos.

(2) Las cuenta por cobrar a la Señora Ruby Santamaria, corresponden a prestamos realizados los cuales no tienen plazos definidos ni tasas de interés pactada.

10 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	31/12/2021	31/12/2020
Pasivo por impuesto a las ventas	58.377	61.107
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	99.794	59.760
Retención en la fuente	19.405	8.742
Impuesto a las ventas retenidos	299	0
Total Otros Pasivos no Financieros	177.875	129.610

11 Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Otros costos y gastos por pagar	89.966	86.749
Servicios por pagar	3.043	0
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	93.009	86.749

12 Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Salarios por pagar	757	577
Cesantías consolidadas	54.318	36.593
Intereses a las cesantías	6.089	3.034
Vacaciones consolidadas	40.997	17.621
Retenciones y aportes de nomina	15.370	13.467
Total Pasivo por beneficios a empleados	117.531	71.292

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

13. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Proveedores nacionales (1)	1.588.584	1.162.917
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	1.588.584	1.162.917

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

	2021	2020
Golden Gaming S.A.S	739.130	0
IGT Colombia Solutions S.A.S	849.454	1.162.917
Total	1.588.584	1.162.917

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.

14. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Comprende los siguientes terceros:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Asociados RYL S.A.S	0	170.000
HSQ Inversiones S.A.S	43.535	0
Baleally Business S.A.S	126.500	0
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	170.035	170.000

15. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto diferido imponible Renta del 35%	21.052	16.599
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	61.461	51.231
Total Impuesto diferido pasivos	82.513	67.830

16. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Capital autorizado	1.500.000	1.500.000
Capital por suscribir	(480.000)	(480.000)
Total Capital emitido	1.020.000	1.020.000

Resultados de ejercicios anteriores

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Utilidades acumuladas	1.846.982	1.795.605
Total Resultados ejercicios anteriores	1.846.982	1.795.605

17. Ganancias retenidas por adopción

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Ajuste por Medicion Impuesto de Renta por Pagar 2014	(1.188)	(1.188)
Ajuste por Medicion Impuesto del Cree por Pagar 2014	(427)	(427)
Ajuste por Medicion Depreciacion 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)
Total Ganancias retenidas	108.026	108.026

Utilidad (perdida) del periodo

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos de actividades ordinarias	4.893.887	2.131.155
Otros ingresos	113.724	625.627
Gastos de administracion	3.499.017	2.168.414
Otros gastos	377.036	93.007
Impuestos a las ganancias	128.000	45.351
Costos de ventas	948.712	398.632
Total Utilidad (pérdida) del período	54.846	51.377

18. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Apuestas Gravadas	2.593.881	1.398.914
Apuestas No Gravadas	2.271.123	820.230
Premios	0	(87.989)
Por contratos de colaboracion y participacion	28.883	552.805
Total ingresos de actividades ordinarias	4.893.887	2.683.959

19. Costos de ventas y operación

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Derechos de Explotacion y Administracion	667.325	284.681
Bonos, Premios y Promocionales Clientes	85.099	42.264
Servicios Publicidad Propaganda y Promocion Casino	85	248
Compras Publicidad Propaganda y Promocion Casino	6.223	1.814
Cafeteria Atencion Casino-Bienes	169.535	67.261
Restaurante Atencion Casino-Servicios	107	2.364
Costo de venta activos fijos	20.338	0
Total costos de ventas y operación	948.712	398.632

20. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gastos del personal	1.014.544	777.294
Honorarios	137.788	52.984
Impuestos	517.411	295.818
Arrendamientos	420.205	275.990
Contribuciones y afiliaciones	1.610	874
Seguros	28.718	899
Servicios	570.615	415.157
Gastos legales	5.432	5.482
Mantenimiento y reparaciones	62.406	8.685
Adecuación e instalación	15.414	13.069
Gastos de viaje	3.969	0
Depreciaciones	512.661	257.795
Amortizaciones	0	26.227
Diversos	208.244	38.138
Total Gastos de administración	3.499.017	2.168.414

21. Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Recuperaciones	1.130	113
Indemnizaciones	12.310	22.433
Subsidios estatales	58.784	50.175
Venta maquinaria	41.500	0
Total Otros ingresos	113.724	72.720

22. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Costos y gastos de ejercicios anteriores	5.547	0
Impuestos asumidos	590	592
Otros	18.118	2.393
Multas, Sanciones y litigios	7.467	0
Total Otros Gastos	31.722	2.985

23. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Diferencia en cambio	0	102
Total Ingresos financieros	0	102

24. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gastos bancarios	70	33
Comisiones bancarias	126.551	66.069
Intereses financieros	80	191
Diferencia en cambio	218.613	23.729
Total Gastos financieros	345.314	90.023

25. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto de Renta y Complementarios	113.317	38.515
Total Impuesto corriente	113.317	38.515

26. Impuesto diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gasto por impuesto diferido	14.683	6.836
Total Impuesto diferido	14.683	6.836

27. 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.

28. 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 2021, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 22 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.