

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

**NIT 900.499.520-5**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**


Periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	482.255	310.515
Otros activos no financieros	5	739.274	768.423
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	2.160	650
Activos por Impuesto	7	405.747	409.261
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.629.436</b>	<b>1.488.849</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	8	2.131.377	2.775.517
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	1.965.515	995.035
<b>Total activo no corriente</b>		<b>4.096.892</b>	<b>3.770.552</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.726.328</b>	<b>5.259.401</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Pasivos no financieros	10	186.814	177.875
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	86.866	93.009
Pasivo por beneficios a empleados	12	129.904	117.531
Pasivos por impuesto corriente	13	576.579	0
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>980.163</b>	<b>388.415</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	14	0	1.588.584
Cuentas por pagar a partes relacionadas	15	170.035	170.035
Impuestos diferidos pasivos	16	103.493	82.513
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>273.528</b>	<b>1.841.132</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.253.691</b>	<b>2.229.547</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	17	1.020.000	1.020.000
Resultados de ejercicios anteriores		1.901.828	1.846.982
Ganancias Retenidas (ESFA)	18	108.026	108.026
Utilidad (pérdida) del periodo		1.442.783	54.846
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>4.472.637</b>	<b>3.029.854</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5.726.328</b>	<b>5.259.401</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 períodos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos


	NOTAS	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Operaciones continuadas</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	19	7.757.164	4.893.887
Costo de ventas y operación	20	<u>1.525.075</u>	<u>948.712</u>
<b>Total ingresos operacionales</b>		<b>6.232.089</b>	<b>3.945.175</b>
Gastos de administración	21	<u>3.877.636</u>	<u>3.499.017</u>
<b>Utilidad en la Operación</b>		<b>2.354.453</b>	<b>446.158</b>
Otros ingresos	22	107.704	113.724
Otros gastos	23	11.092	31.722
Ingresos financieros	24	180.414	0
Gastos financieros	25	<u>400.204</u>	<u>345.314</u>
<b>Ganancia o pérdida del período antes de impuestos</b>		<b>2.231.275</b>	<b>182.846</b>
Impuesto Corriente	26	767.513	113.317
Impuesto Diferido	27	<u>20.978</u>	<u>14.683</u>
<b>Total impuesto a las ganancias</b>		<b>788.491</b>	<b>128.000</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>1.442.783</b>	<b>54.846</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**

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	1.442.783	54.846
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	620.860	512.661
+ Amortización	0	0
+ Impuesto diferido	20.978	14.683
- Utilidad en venta de PPYE	0	(21.162)
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<u>2.084.622</u>	<u>561.028</u>
<b>VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN</b>		
+ Disminución - Aumento Deudores comerciales	(971.990)	493.792
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	38.565	31.762
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	3.514	(258.307)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar comerciales	(1.594.727)	431.927
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	8.939	48.265
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	12.373	46.239
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	576.579	0
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>157.875</u>	<u>1.354.707</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(23.669)	(1.242.059)
+ Venta Propiedad, Planta y Equipo	46.950	20.338
+ Compra Gastos pagados por anticipado	(9.416)	(17.081)
+ Venta Utilidad en venta de ppye	0	21.162
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<u>13.865</u>	<u>(1.217.640)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	0	35
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<u>0</u>	<u>35</u>
<b>(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>	<u>171.740</u>	<u>137.102</u>
<b>EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR</b>	<u>310.515</u>	<u>173.412</u>
<b>TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO</b>	<u>482.255</u>	<u>310.515</u>

  
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

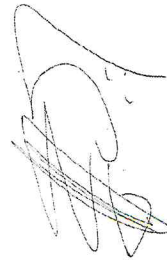
NIT 900.499.520-5

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	1.020.000	108.026	1.795.605	51.377	2.975.008
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
Saldo al 1 de enero de 2022	1.020.000	108.026	1.846.982	54.846	3.029.854
Utilidad del ejercicio	0	0	0	1.442.783	1.442.783
Reclasificación Utilidad	0	0	54.846	(54.846)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.020.000	108.026	1.901.828	1.442.783	4.472.637



**HECTOR ALONZO 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**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021**

(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 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés.

**2. Bases de elaboración y políticas contables**

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

**2.1 Bases de preparación**

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

## 2.2 Base de contabilidad de causación

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

## 2.3 Importancia relativa y materialidad

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

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

## 2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

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

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

## 2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

## 2.6 Instrumentos financieros

### 2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

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

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

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### 2.6.2 Activos financieros corrientes

Comprende las inversiones a valor razonable a través del estado de resultados. Son activos que se mantienen para ser negociados de acuerdo con el modelo de negocio. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

### 2.6.3 Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro del valor.

#### 2.6.4 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance. La compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran.

#### 2.6.5 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

#### 2.7 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, baccara, 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	31/12/2022	31/12/2021
Caja General	103.149	91.547
Fondo de Recargas (1)	11.579	19.747
Cuentas Corrientes	366.556	198.953
Cuenta de Ahorro	972	268
<b>Total efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>482.255</b>	<b>310.515</b>

Al 31 de Diciembre de 2022 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 2022 y al 31 de diciembre 2021, incluyen:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros anticipos (1)	733.624	733.604
Seguros pagados por anticipado (2)	5.649	34.819
<b>Total activos no financieros</b>	<b>739.274</b>	<b>768.423</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 y anticipo entregado a Servicios Estratégicos 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	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por cobrar a empleados (1)	2.160	650
<b>Total Deudores y otras cuentas por cobrar</b>	<b>2.160</b>	<b>650</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.

## 7 Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	171.041	77.371
Descuentos Tributarios por IVA Activos Productivos	234.706	306.672
Sobrantes en liquidación de impuestos	0	25.218
<b>Total Activos por impuesto a las ganancias</b>	<b>405.747</b>	<b>409.261</b>

## 8 Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE DE 2022				
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Total
Costo a 1 de enero de 2022	6.146.118	72.947	3.915	6.222.980
Adiciones	0	9.183	2.800	11982,893
Ventas	87.000	0	0	87000
<b>Costo en libros al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>6.059.118</b>	<b>82.130</b>	<b>6.715</b>	<b>6.147.963</b>
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2022	(3.410.110)	(35.330)	(2.023)	(3.447.463)
Depreciación del período	(601.079)	(7.656)	(438)	(609.173)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	40.050	0	0	40.050
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>(3.971.139)</b>	<b>(42.986)</b>	<b>(2.461)</b>	<b>(4.016.586)</b>
<b>Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>2.087.979</b>	<b>39.144</b>	<b>4.254</b>	<b>2.131.377</b>

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	6764	0	1.242.058
Ventas	203.380	0	0	203.380
<b>Costo en libros al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>6.146.118</b>	<b>72.947</b>	<b>3.915</b>	<b>6.222.980</b>
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
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>(3.410.110)</b>	<b>(35.330)</b>	<b>(2.023)</b>	<b>(3.447.463)</b>
<b>Propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>2.736.008</b>	<b>37.617</b>	<b>1.892</b>	<b>2.775.517</b>

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, 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	31/12/2022	31/12/2021
Nelson Andres Sierra Ramirez	80.000	80.000
Servicios virtuales M&C S.A.S ZOMAC (1)	485.515	215.035
Ruby Mery Santamaria Maya (2)	300.000	700.000
Inversiones y Proyectos LYS S.A.S	1.100.000	0
<b>Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas</b>	<b>1.965.515</b>	<b>995.035</b>

(1) Los saldo por cobrar por concepto de apuestas deportivas corresponden a la cuenta corriente con la empresa SERVICIOS VIRTUALES M&C S.A.S ZOMAC, en ella se controla 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	31/12/2022	31/12/2021
Pasivo por impuesto a las ventas	61.995	58.377
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	107.990	99.794
Retención en la fuente	16.687	19.405
Impuesto a las ventas retenidos	9	299
Anticipios Recibidos	133	0
<b>Total Otros Pasivos no Financieros</b>	<b>186.814</b>	<b>177.875</b>

## 11 Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros costos y gastos por pagar	86.866	89.966
Servicios por pagar	0	3.043
<b>Total Acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>86.866</b>	<b>93.009</b>

## 12 Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Salarios por pagar	0	757
Cesantías consolidadas	62.240	54.318
Intereses a las cesantías	6.995	6.089
Vacaciones consolidadas	43.062	40.997
Retenciones y aportes de nomina	17.608	15.370
<b>Total Pasivo por beneficios a empleados</b>	<b>129.904</b>	<b>117.531</b>

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

**13 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 2022 y 2021 es del 35%.

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	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de renta por pagar	576.579	0
<b>Total Impuesto corriente</b>	<b>576.579</b>	<b>0</b>

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

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores nacionales (1)	0	1.588.584
<b>Total Acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>0</b>	<b>1.588.584</b>

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

	2022	2021
Golden Gaming S.A.S	0	739.130
IGT Colombia Solutions S.A.S	0	849.454
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>1.588.584</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.

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

Comprende los siguientes terceros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
HSQ Inversiones S.A.S	43.535	43.535
Baleally Business S.A.S	126.500	126.500
<b>Total cuentas por pagar a partes relacionadas</b>	<b>170.035</b>	<b>170.035</b>

**16. Impuestos diferidos pasivos**

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido imponible Renta del 35%	12.605	21.052
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	90.887	61.461
<b>Total Impuesto diferido pasivos</b>	<b>103.492</b>	<b>82.513</b>

**17. Capital emitido**

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
Utilidades acumuladas	1.901.829	1.846.982
<b>Total Resultados ejercicios anteriores</b>	<b>1.901.829</b>	<b>1.846.982</b>

**18. Ganancias retenidas por adopción**

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
Ingresos de actividades ordinarias	7.757.164	4.893.887
Otros ingresos	235.584	113.724
Ingresos financieros	52.534	0
Gastos de administracion	3.877.636	3.499.017
Otros gastos	411.297	377.036
Impuestos a las ganancias	788.491	128.000
Costos de ventas	1.525.075	948.712
<b>Total Utilidad (pérdida) del período</b>	<b>1.442.783</b>	<b>54.846</b>

**19. Ingresos de actividades ordinarias**

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Apuestas Gravadas	2.722.607	2.593.881
Apuestas No Gravadas	5.008.043	2.271.123
Por contratos de colaboración y participación	26.515	28.883
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>7.757.164</b>	<b>4.893.887</b>

**20. Costos de ventas y operación**

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Derechos de Explotacion y Administracion	1.055.694	667.325
Bonos, Premios y Promocionales Clientes	162.515	85.099
Servicios Publicidad Propaganda y Promocion Casino	0	85
Compras Publicidad Propaganda y Promocion Casino	10.021	6.223
Cafeteria Atencion Casino-Bienes	244.470	169.535
Restaurante Atencion Casino-Servicios	5.424	107
Costo de venta activos fijos	46.950	20.338
<b>Total costos de ventas y operación</b>	<b>1.525.075</b>	<b>948.712</b>

**21. Gastos de administración**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos del personal	1.338.229	1.014.544
Honorarios	26.197	137.788
Impuestos	550.793	517.411
Arrendamientos	455.914	420.205
Contribuciones y afiliaciones	4.160	1.610
Seguros	38.585	28.718
Servicios	668.148	570.615
Gastos legales	6.256	5.432
Mantenimiento y reparaciones	68.216	62.406
Adecuación e instalación	22.009	15.414
Gastos de viaje	3.699	3.969
Depreciaciones	620.860	512.661
Diversos	74.571	208.244
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>3.877.636</b>	<b>3.499.017</b>

**22. Otros ingresos**

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Recuperaciones	2.165	1.130
Indemnizaciones	2.790	12.310
Subsidios estatales	2.750	58.784
Venta maquinaria	100.000	41.500
<b>Total Otros ingresos</b>	<b>107.704</b>	<b>113.724</b>

**23. Otros gastos**

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Costos y gastos de ejercicios anteriores	913	5.547
Impuestos asumidos	803	590
Otros	7.676	18.118
Multas, Sanciones y litigios	1.700	7.467
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>11.092</b>	<b>31.722</b>

**24. Ingresos financieros**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Diferencia en cambio	127.879	0
Ingresos Financieros	52.534	0
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>180.414</b>	<b>0</b>

**25. Gastos financieros**

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos bancarios	44	70
Comisiones bancarias	162.008	126.551
Intereses financieros	0	80
Diferencia en cambio	238.151	218.613
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>400.204</b>	<b>345.314</b>

**26. Impuesto corriente**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de Renta y Complementarios	764.000	113.317
Impuesto de Renta y Complementarios vigencia anterior	3.513	
<b>Total Impuesto corriente</b>	<b>767.513</b>	<b>113.317</b>

**27. Impuesto diferido**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gasto por impuesto diferido	20.978	14.683
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>20.978</b>	<b>14.683</b>

**28. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de Ideas Y Proyectos SPR S.A.S reflejada en estos estados financieros.

**29. 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 2022, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 22 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.