

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

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

Marzo 22 de 2024

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 2023, 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. Realice 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 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, de acuerdo a la ley 1314 de 2009 y su decreto único reglamentario 2420 del 2015, decreto 2496 de 2015, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2019 y artículo 7 de la ley 43 de 1990.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La gerencia también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, el pago oportuno y adecuado de aportes al sistema de seguridad social integral y la implementación de un sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas, es efectuar procedimientos de revisión y control sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

- a) La contabilidad de la compañía durante el año 2023, 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 2023 la compañía no se encuentra en mora en el pago de seguridad social integral.
- d) La compañía tiene implementado el sistema de autocontrol y gestión del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.



Iván Alveiro Escobar Ramírez
Revisor fiscal
Tarjeta profesional 72899-T
Dirección: Carrera 55C No 129 A SUR 35
Teléfono 3206963340
Correo electrónico ivanalveiro@gmail.com

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

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	443.735	482.255
Otros activos no financieros	5	754.430	739.274
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	609	2.160
Activos por Impuesto	7	300.349	405.747
Total activo corriente		1.499.124	1.629.436
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	8	3.681.390	2.131.377
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	2.549.495	1.965.515
Impuesto diferido activo	10	1.528	0
Total activo no corriente		6.232.414	4.096.892
TOTAL ACTIVO		7.731.538	5.726.328
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	162.492	186.814
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	107.300	86.866
Pasivo por beneficios a empleados	13	165.735	129.904
Pasivos por impuesto corriente	14	306.549	576.579
Total pasivo corriente		742.075	980.163
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	1.330.191	0
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16	126.500	170.035
Impuestos diferidos pasivos	17	124.379	103.493
Total pasivo no corriente		1.581.071	273.528
TOTAL PASIVO		2.323.146	1.253.691
Patrimonio			
Capital emitido	18	1.020.000	1.020.000
Resultados de ejercicios anteriores		3.344.612	1.901.828
Ganancias Retenidas (ESFA)	19	108.026	108.026
Utilidad (pérdida) del periodo		935.754	1.442.783
TOTAL PATRIMONIO		5.408.392	4.472.637
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.731.538	5.726.328



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 2023 y 2022

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	20	7.812.145	7.757.164
Costo de ventas y operación	21	<u>1.601.445</u>	<u>1.525.075</u>
Total ingresos operacionales		6.210.700	6.232.089
Gastos de administración	22	<u>4.492.430</u>	<u>3.877.636</u>
Utilidad en la Operación		1.718.270	2.354.453
Otros ingresos	23	21.349	107.704
Otros gastos	24	36.942	11.092
Ingresos financieros	25	64.352	180.414
Gastos financieros	26	<u>283.917</u>	<u>400.204</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		1.483.113	2.231.275
Impuesto Corriente	27	528.000	767.513
Impuesto Diferido	28	<u>19.358</u>	<u>20.978</u>
Total impuesto a las ganancias		547.358	788.491
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		935.754	1.442.783

HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante legalDIANA YANET ARDILA H.
Contadora Publica
TP.165946-TIVAN 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 2023 y 2022

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	935.754	1.442.783
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no		
+ Depreciación	671.024	620.860
+ Amortización	0	0
+ Impuesto diferido	19.358	20.978
- Utilidad en venta de PPYE	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	1.626.137	2.084.622
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores comerciales	(582.429)	(971.990)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	(15.156)	38.565
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	105.397	3.514
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar comerciales	1.350.625	(1.594.727)
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	(24.322)	8.939
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	35.831	12.373
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	- 270.030	576.579
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.226.053	157.875
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(2.221.038)	(23.669)
+ Venta Propiedad, Planta y Equipo	0	46.950
+ Compra Gastos pagados por anticipado	0	(9.416)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(2.221.038)	13.865
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	(43.535)	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(43.535)	0
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(38.520)	171.740
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	482.255	310.515
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	443.735	482.255



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 2023 y 2022

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 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
Saldo al 1 de enero de 2023	1.020.000	108.026	1.901.828	1.442.783	4.472.637
Utilidad del ejercicio	0	0	0	935.754	935.754
Reclasificación Utilidad	0	0	1.442.783	(1.442.783)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.020.000	108.026	3.344.612	935.754	5.408.392

HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal

DIANA Y JANET 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 2023 Y 2022

(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 2023, 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	31/12/2023	31/12/2022
Caja General	28.859	103.149
Fondo de Recargas (1)	25.673	11.579
Cuentas Corrientes	388.639	366.556
Cuenta de Ahorro	564	972
Total efectivo y equivalente al efectivo	443.735	482.255

Al 31 de Diciembre de 2023 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 2023 y al 31 de diciembre 2022, incluyen:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Otros anticipos (1)	733.605	733.624
Seguros pagados por anticipado (2)	20.825	5.649
Total activos no financieros	754.430	739.274

(1) Corresponde a valores entregados a la fiduciaria colpatría 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	31/12/2023	31/12/2022
Cuentas por cobrar a empleados (1)	609	2.160
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	609	2.160

(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	31/12/2023	31/12/2022
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	25.212	171.041
Descuentos Tributarios por IVA Activos Productivos	275.137	234.706
Total Activos por impuesto a las ganancias	300.349	405.747

8 Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE DE 2023					
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Locales	Total
Costo a 1 de enero de 2023	6.059.118	82.130	6.715	0	6.147.963
Adiciones	1.568.993	11.320		630.000	2.210.313
Ventas		0	0		0
Costo en libros al 31 de Diciembre de 2023	7.628.111	93.450	6.715	630.000	8.358.276
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2023	(3.971.139)	(42.986)	(2.461)	0	(4.016.586)
Depreciación del período	(642.423)	(7.755)	(671)	(9.450)	(660.300)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)					-
Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2023	(4.613.562)	(50.740)	(3.132)	(9.450)	(4.676.886)
Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2023	3.014.548	42.710	3.583	620.550	3.681.390

DICIEMBRE DE 2022					
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Locales	Total
Costo a 1 de enero de 2022	6.146.118	72.947	3.915	0	6.222.980
Adiciones		9.183	2.800	0	11.983
Ventas	87.000	0	0	0	87.000
Costo en libros al 31 de Diciembre de 2022	6.059.118	82.130	6.715	0	6.147.963
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)	0	(3.447.463)
Depreciación del período	(601.079)	(7.656)	(438)		(609.173)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	40.050	0	0		40.050
Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2022	(3.971.139)	(42.986)	(2.461)	0	(4.016.586)
Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2022	2.087.979	39.144	4.254	0	2.131.377

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, 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	31/12/2023	31/12/2022
Nelson Andres Sierra Ramirez	80.000	80.000
Servicios virtuales M&C S.A.S ZOMAC (1)	1.069.495	485.515
Ruby Mery Santamaria Maya (2)	0	300.000
Inversiones y Proyectos LYS S.A.S	1.100.000	1.100.000
Inversiones y Proyectos GS S.A.S	300.000	0
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2.549.495	1.965.515

(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.

10 Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	1.528	0
Total Impuesto diferido activo	1.528	0

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	31/12/2023	31/12/2022
Pasivo por impuesto a las ventas	56.056	61.995
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	89.739	107.990
Retención en la fuente	16.690	16.687
Impuesto a las ventas retenidos	7	9
Anticipos Recibidos	0	133
Total Otros Pasivos no Financieros	162.492	186.814

12 Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Otros costos y gastos por pagar	107.300	86.866
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	107.300	86.866

13 Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Salarios por pagar	1.273	0
Cesantías consolidadas	76.600	62.240
Intereses a las cesantías	8.381	6.995
Vacaciones consolidadas	56.025	43.062
Retenciones y aportes de nomina	23.456	17.608
Total Pasivo por beneficios a empleados	165.735	129.904

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 2023 y 2022 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 15% de la ganancia (Ley 2277 de 2022).

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto de renta por pagar	306.549	576.579
Total Impuesto corriente	306.549	576.579

15 Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Proveedores nacionales (1)	1.330.191	0
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	1.330.191	0

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

	2023	2022	
Comercializadora selan S.A.S	1.292.911	0	
Knightbridge global traders S.A.S	37.280	0	
Total	1.330.191	0	

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	31/12/2023	31/12/2022
HSQ Inversiones S.A.S	0	43.535
Baleally Business S.A.S	126.500	126.500
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	126.500	170.035

17 Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto diferido imponible Renta del 35%	33.492	12.606
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	90.887	90.887
Total Impuesto diferido pasivos	124.379	103.493

18 Capital emitido

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
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	31/12/2023	31/12/2022
Utilidades acumuladas	3.344.612	1.901.828
Total Resultados ejercicios anteriores	3.344.612	1.901.828

19 Ganancias retenidas por adopción

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
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)
Total Ganancias retenidas	108.026	108.026

Utilidad (perdida) del periodo

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos de actividades ordinarias	7.812.145	7.757.164
Otros ingresos	85.693	235.584
Ingresos financieros	9	52.534
Gastos de administracion	4.492.430	3.877.636
Otros gastos	318.744	411.297
Impuestos a las ganancias	549.473	788.491
Costos de ventas	1.601.445	1.525.075
Total Utilidad (pérdida) del período	935.754	1.442.783

20 Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Apuestas Gravadas	3.038.396	2.722.607
Apuestas No Gravadas	4.744.036	5.008.043
Por contratos de colaboracion y participacion	29.713	26.515
Total ingresos de actividades ordinarias	7.812.145	7.757.164

21 Costos de ventas y operación

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Derechos de Explotacion y Administracion	1.072.278	1.055.694
Bonos, Premios y Promocionales Clientes	185.680	162.515
Servicios Publicidad Propaganda y Promocion Casino	590	0
Compras Publicidad Propaganda y Promocion Casino	10.759	10.021
Cafeteria Atencion Casino-Bienes	322.847	244.470
Restaurante Atencion Casino-Servicios	9.279	5.424
Iva en costos por compras	12	0
Costo de venta activos fijos	0	46.950
Total costos de ventas y operación	1.601.445	1.525.075

22 Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Gastos del personal	1.640.919	1.338.229
Honorarios	23.178	26.197
Impuestos	620.402	550.793
Arrendamientos	531.287	455.914
Contribuciones y afiliaciones	6.516	4.160
Seguros	23.872	38.585
Servicios	692.228	668.148
Gastos legales	13.779	6.256
Mantenimiento y reparaciones	65.821	68.216
Adecuación e instalación	110.504	22.009
Gastos de viaje	11.203	3.699
Depreciaciones	671.024	620.860
Diversos	81.697	74.571
Total Gastos de administración	4.492.430	3.877.636

23 Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Recuperaciones	5.954	2.165
Indemnizaciones	14.895	2.790
Subsidios estatales	0	2.750
Venta maquinaria	500	100.000
Total Otros ingresos	21.349	107.704

24 Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Perdida en retiro de bienes	4.850	0
Costos y gastos de ejercicios anteriores	7.719	913
Impuestos asumidos	4.020	803
Otros	5.378	7.676
Multas, Sanciones y litigios	14.975	1.700
Total Otros Gastos	36.942	11.092

25 Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Diferencia en cambio	64.343	127.879
Ingresos Financieros	9	52.534
Total Ingresos financieros	64.352	180.414

26 Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Gastos bancarios	89	44
Comisiones bancarias	182.390	162.008
Intereses financieros	91.763	0
Diferencia en cambio	9.675	238.151
Total Gastos financieros	283.917	400.204

27 Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto de Renta y Complementarios	528.000	764.000
Impuesto de Renta y Complementarios vigencia anterior	0	3.513
Total Impuesto corriente	528.000	767.513

28 Impuesto diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Gasto por impuesto diferido	19.358	20.978
Total impuesto diferido	19.358	20.978

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 2023, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 20 de marzo de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.