

# Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

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

Marzo 12 de 2026

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 2025, 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 2025 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 2025, 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 2025 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 2025 y 2024

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2025	31/12/2024
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	815.437	637.180
Otros activos no financieros	5	151.111	745.528
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	61.558	800
Activos por Impuesto	7	162.622	61.363
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.190.728</b>	<b>1.444.871</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	8	3.153.944	3.270.040
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	3.959.531	3.224.479
Impuesto diferido activo	10	0	0
<b>Total activo no corriente</b>		<b>7.113.475</b>	<b>6.494.519</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>8.304.203</b>	<b>7.939.390</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Pasivos no financieros	11	201.724	223.831
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	128.418	128.691
Pasivo por beneficios a empleados	13	229.471	185.337
Pasivos por impuesto corriente	14	0	272.696
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>559.612</b>	<b>810.555</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	787.999	748.179
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16	400.277	157.000
Impuestos diferidos pasivos	17	145.846	130.889
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1.334.122</b>	<b>1.036.068</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.893.734</b>	<b>1.846.623</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	18	1.020.000	1.020.000
Resultados de ejercicios anteriores		4.964.741	4.280.366
Ganancias Retenidas (ESFA)	19	108.026	108.026
Utilidad (pérdida) del período		317.703	684.375
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6.410.469</b>	<b>6.092.767</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8.304.203</b>	<b>7.939.390</b>

  
**HECTOR ALONSO MORALES T.**  
Representante Legal  
**MARISOL CORRALES A**  
Contadora Publica  
TP.69694-T  
**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.**  
Revisor Fiscal  
TP. 72899-T


**IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**  
**NIT 900.499.520-5**

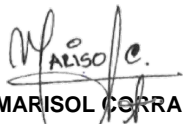
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

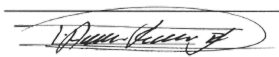
Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2025 y 2024

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2025	31/12/2024
<b>Operaciones continuadas</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	20	6.862.836	7.930.183
Costo de ventas y operación	21	1.347.341	1.562.884
<b>Total ingresos operacionales</b>		<b>5.515.495</b>	<b>6.367.299</b>
Gastos de administración	22	5.272.052	4.947.621
<b>Utilidad en la Operación</b>		<b>243.443</b>	<b>1.419.678</b>
Otros ingresos	23	374.323	84.080
Otros gastos	24	29.118	31.900
Ingresos financieros	25	79.305	0
Gastos financieros	26	188.293	303.445
<b>Ganancia o pérdida del período antes de impuestos</b>		<b>479.660</b>	<b>1.168.413</b>
Impuesto Corriente	27	147.000	476.000
Impuesto Diferido	28	14.957	8.038
<b>Total impuesto a las ganancias</b>		<b>161.957</b>	<b>484.038</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>317.703</b>	<b>684.375</b>

  
**HECTOR ALONSO MORALES T.**  
Representante legal

  
**MARISOL CORRALES A**  
Contadora Publica  
TP.69694-T

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

**IDEAS Y PROYECTOS SPR S.A.S**  
**NIT 900.499.520-5**

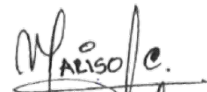
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

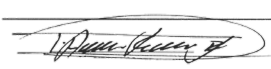
Períodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2025</u>	<u>31/12/2024</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Período</b>	<b>317.703</b>	<b>684.375</b>
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no		
+ Depreciación	736.247	749.437
+ Amortización	0	0
+ Impuesto diferido	14.957	8.038
- Utilidad en venta de PPYE	100	(26.532)
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>1.069.007</b>	<b>1.415.318</b>
<b>VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN</b>		
+ Disminución - Aumento Deudores comerciales	(795.810)	(675.175)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	583.002	(11.963)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(101.259)	238.986
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar comerciales	39.547	(560.621)
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	(22.107)	61.339
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	44.134	19.602
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	(272.696)	(33.853)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>543.817</b>	<b>453.634</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(620.251)	(371.554)
+ Venta Propiedad, Planta y Equipo	0	33.468
+ Compra Gastos pagados por anticipado	11.415	20.865
+ Venta Utilidad en venta de ppye	0	26.532
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(608.836)</b>	<b>(290.689)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	243.277	30.500
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>243.277</b>	<b>30.500</b>
<b>(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>	<b>178.258</b>	<b>193.444</b>
<b>EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR</b>	<b>637.180</b>	<b>443.735</b>
<b>TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO</b>	<b>815.437</b>	<b>637.180</b>

  
**HECTOR ALONSO MORALES T**  
Representante legal

  
**MARISOL COREALES A**  
Contadora Pública  
TP.69694-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 2025 y 2024  
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
<b>Saldo al 1 de enero de 2024</b>	<b>1.020.000</b>	<b>108.026</b>	<b>3.344.612</b>	<b>935.754</b>	<b>5.408.392</b>
Utilidad del ejercicio	0	0	0	684.375	684.375
Reclasificación Utilidad	0	0	935.754	(935.754)	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>1.020.000</b>	<b>108.026</b>	<b>4.280.366</b>	<b>684.375</b>	<b>6.092.767</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2025</b>	<b>1.020.000</b>	<b>108.026</b>	<b>4.280.366</b>	<b>684.375</b>	<b>6.092.767</b>
Utilidad del ejercicio	0	0	0	317.703	317.703
Reclasificación Utilidad	0	0	684.375	(684.375)	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2025</b>	<b>1.020.000</b>	<b>108.026</b>	<b>4.964.741</b>	<b>317.703</b>	<b>6.410.469</b>

**HECTOR ALONSO MORALES T**  
 Representante legal

**MARISOL CORDERALES A**  
 Contadora Publica  
 TP.69694-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 2025 Y 2024**  
(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 Carrera 50 No.52-89 Oficina 922 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 2025, 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, 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	31/12/2025	31/12/2024
Caja General	35.281	32.143
Fondo de Recargas (1)	22.994	26.036
Cuentas Corrientes	756.763	578.570
Cuenta de Ahorro	399	431
<b>Total efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>815.437</b>	<b>637.180</b>

Al 31 de Diciembre de 2025 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 2025 y al 31 de diciembre 2024, incluyen:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Otros anticipos (1)	0	733.605
Saldo a favor de renta	144.262	0
Seguros pagados por anticipado (2)	6.849	11.923
<b>Total activos no financieros</b>	<b>151.111</b>	<b>745.528</b>

(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	31/12/2025	31/12/2024
Cuentas por cobrar a empleados (1)	3.058	800
Cuentas por cobrar a terceros (2)	58.500	0
<b>Total Deudores y otras cuentas por cobrar</b>	<b>61.558</b>	<b>800</b>

(1) Las cuentas por cobrar a trabajadores se generan por préstamos otorgados a los mismos con vencimiento a corto plazo sin cobro de tasa de interés. Dichas cuentas por cobrar están medidas al costo dado que se considera poco material la pérdida del valor del dinero por el monto y el vencimiento a corto plazo.

(2) No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2025 y 2024, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de pago en la cartera.

## 7 Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	46.003	0
Descuentos Tributarios por IVA Activos Productivos	116.619	61.363
<b>Total Activos por impuesto a las ganancias</b>	<b>162.622</b>	<b>61.363</b>

## 8 Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE DE 2025					
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Locales	Total
Costo a 1 de enero de 2025	7.660.347	93.450	6.715	630.000	8.390.512
Adiciones	605.733				605.733
Ventas	-	0	0		0
<b>Costo en libros al 31 de Diciembre de 2025</b>	<b>8.266.080</b>	<b>93.450</b>	<b>6.715</b>	<b>630.000</b>	<b>8.996.245</b>
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2025	(5.035.828)	(58.790)	(3.803)	(22.050)	(5.120.471)
Depreciación del período	(700.509)	(8.050)	(671)	(12.600)	(721.830)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)					-
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2025</b>	<b>(5.736.337)</b>	<b>(66.840)</b>	<b>(4.474)</b>	<b>(34.650)</b>	<b>(5.842.301)</b>
<b>Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2025</b>	<b>2.529.743</b>	<b>26.610</b>	<b>2.241</b>	<b>595.350</b>	<b>3.153.944</b>

DICIEMBRE DE 2024					
Costo	Instrumentos de Juego	Equipo de Oficina y Enseres	Equipo de computación y comunicación	Locales	Total
Costo a 1 de enero de 2024	7.628.111	93.450	6.715	630.000	8.358.276
Adiciones	366.916	0	0	0	366.916
Ventas	334.680	0	0	0	334.680
<b>Costo en libros al 31 de Diciembre de 2024</b>	<b>7.660.347</b>	<b>93.450</b>	<b>6.715</b>	<b>630.000</b>	<b>8.390.512</b>
Depreciación acumulada y deterioro de valor					
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2024	(4.613.562)	(50.740)	(3.132)	(9.450)	(4.676.884)
Depreciación del período	(723.478)	(8.050)	(671)	(12.600)	(744.800)
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	301.212	0	0		301.212
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor al 31 de Diciembre de 2024</b>	<b>(5.035.828)</b>	<b>(58.790)</b>	<b>(3.803)</b>	<b>(22.050)</b>	<b>(5.120.472)</b>
<b>Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2024</b>	<b>2.624.519</b>	<b>34.660</b>	<b>2.912</b>	<b>607.950</b>	<b>3.270.040</b>

Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024, 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	31/12/2025	31/12/2024
Nelson Andres Sierra Ramirez	80.000	80.000
Servicios virtuales M&C S.A.S ZOMAC (1)	2.746.831	2.044.479
Inversiones y Proyectos LYS S.A.S	1.100.000	1.100.000
Inverdiversiones S.A.S	32.700	0
<b>Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas</b>	<b>3.959.531</b>	<b>3.224.479</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.

**10 Impuesto diferido activo**

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

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	0	0
<b>Total Impuesto diferido activo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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	31/12/2025	31/12/2024
Pasivo por impuesto a las ventas	78.647	77.466
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	78.868	123.147
Retención en la fuente	44.208	23.210
Impuesto a las ventas retenidos	1	8
<b>Total Otros Pasivos no Financieros</b>	<b>201.724</b>	<b>223.831</b>

**12 Acreedores y otras cuentas por pagar**

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Otros costos y gastos por pagar	128.418	128.691
<b>Total Acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>128.418</b>	<b>128.691</b>

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

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Salarios por pagar	766	1.080
Cesantías consolidadas	97.804	82.770
Intereses a las cesantías	10.986	9.072
Vacaciones consolidadas	93.134	68.418
Retenciones y aportes de nomina	26.782	23.998
<b>Total Pasivo por beneficios a empleados</b>	<b>229.471</b>	<b>185.337</b>

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

**14 Pasivos por impuestos corrientes**

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2025 y 2024 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 o igual a dos (2) años, a la tarifa del 15% de la ganancia (Ley 2277 de 2022).

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Impuesto de renta por pagar	0	272.696
<b>Total Impuesto corriente</b>	<b>0</b>	<b>272.696</b>

**15 Acreedores y otras cuentas por pagar**

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Proveedores nacionales (1)	787.999	748.179
<b>Total Acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>787.999</b>	<b>748.179</b>

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

	2025	2024
Comercializadora selan S.A.S	364.710	632.421
Novomatic gaming Colombia S.A.S	423.289	115.758
<b>Total</b>	<b>787.999</b>	<b>748.179</b>

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

**16 Cuentas por pagar a partes relacionadas**

Comprende los siguientes terceros:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Asociados RYL S.A.S	400.000	0
María Rivera Correa	277	0
Baleally Business S.A.S	0	157.000
<b>Total cuentas por pagar a partes relacionadas</b>	<b>400.277</b>	<b>157.000</b>

**17 Impuestos diferidos pasivos**

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Impuesto diferido imponible Renta del 35%	12.418	6.533
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 15%	133.427	124.355
<b>Total Impuesto diferido pasivos</b>	<b>145.846</b>	<b>130.889</b>

**18 Capital emitido**

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

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
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	31/12/2025	31/12/2024
Utilidades acumuladas	4.964.741	4.280.366
<b>Total Resultados ejercicios anteriores</b>	<b>4.964.741</b>	<b>4.280.366</b>

**19 Ganancias retenidas por adopción**

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

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
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	31/12/2025	31/12/2024
Ingresos de actividades ordinarias	6.862.836	7.930.183
Otros ingresos	453.628	84.080
Ingresos financieros	0	0
Gastos de administracion	5.272.052	4.947.621
Otros gastos	217.411	335.345
Impuestos a las ganancias	158.946	484.038
Costos de ventas	1.347.341	1.562.884
<b>Total Utilidad (pérdida) del período</b>	<b>320.714</b>	<b>684.375</b>

**20 Ingresos de actividades ordinarias**

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

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Apuestas Gravadas	3.466.907	3.367.638
Apuestas No Gravadas	3.373.515	4.532.940
Por contratos de colaboracion y participacion	22.414	29.605
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>6.862.836</b>	<b>7.930.183</b>

**21 Costos de ventas y operación**

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

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Derechos de Explotacion y Administracion	966.894	1.102.938
Bonos, Premios y Promocionales Clientes	152.583	158.668
Servicios Publicidad Propaganda y Promocion Casino	850	0
Compras Publicidad Propaganda y Promocion Casino	11.322	10.344
Cafeteria Atencion Casino-Bienes	210.741	249.889
Restaurante Atencion Casino-Servicios	4.846	7.562
Iva en costos por compras	6	14
Costo de venta activos fijos	100	33.468
<b>Total costos de ventas y operación</b>	<b>1.347.341</b>	<b>1.562.884</b>

**22 Gastos de administración**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Gastos del personal	1.976.575	1.785.260
Honorarios	157.520	19.325
Impuestos	701.274	675.422
Arrendamientos	645.457	606.950
Contribuciones y afiliaciones	6.741	6.953
Seguros	16.489	29.768
Servicios	775.028	787.057
Gastos legales	12.623	10.025
Mantenimiento y reparaciones	103.266	97.960
Adecuación e instalación	17.445	15.868
Gastos de viaje	6.031	25.577
Depreciaciones	736.247	749.437
Diversos	117.355	138.020
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>5.272.052</b>	<b>4.947.621</b>

**23 Otros ingresos**

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

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Recuperaciones	2.373	1.451
Indemnizaciones	18.951	22.629
Contratos de colaboración	352.999	0
Venta maquinaria	0	60.000
<b>Total Otros ingresos</b>	<b>374.323</b>	<b>84.080</b>

**24 Otros gastos**

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Perdida en retiro de bienes	800	0
Costos y gastos de ejercicios anteriores	0	0
Impuestos asumidos	476	218
Otros	21.437	20.082
Multas, Sanciones y litigios	6.406	11.600
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>29.118</b>	<b>31.900</b>

**25 Ingresos financieros**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Diferencia en cambio	79.305	0
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>79.305</b>	<b>0</b>

**26 Gastos financieros**

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Gastos bancarios	602	108
Comisiones bancarias	172.267	153.497
Intereses financieros	15.424	1.346
Diferencia en cambio	0	148.495
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>188.293</b>	<b>303.445</b>

**27 Impuesto corriente**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Impuesto de Renta y Complementarios	147.000	476.000
Impuesto de Renta y Complementarios vigencia anterior	0	0
<b>Total Impuesto corriente</b>	<b>147.000</b>	<b>476.000</b>

**28 Impuesto diferido**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2025	31/12/2024
Gasto por impuesto diferido	11.946	8.038
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>11.946</b>	<b>8.038</b>

**29 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

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

**30 Aprobación a los estados financieros**

Los estados financieros de Ideas Y Proyectos SPR S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2025, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 12 de marzo de 2026. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.