

DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

		31-dic <u>2021</u>	31-dic <u>2020</u>
ACTIVO			
	Nota		
ACTIVOS CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	5	2.408.787.660	499.562.185
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	1.684.706.668	479.960.011
DEUDORES POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	37.237.625	140.579.377
INVENTARIOS	8	317.616.892	338.500.261
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>4.448.348.846</u>	<u>1.458.601.834</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS - INVERSIONES	6	91.320.005	91.320.005
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	4.837.010.571	4.484.305.961
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	10	89.089.053	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>5.017.419.629</u>	<u>4.575.625.966</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>9.465.768.475</u></u>	<u><u>6.034.227.800</u></u>


JOSE ALFONSO MENDEZ GUERRERO

Representante Legal
 C.C. 19,467,364


JHON JAIRO CALDERON MANCIPE

Revisor Fiscal
 T.P. 123.814-T
 Ver Opinión Adjunta


SANDRA YAMILE SANCHEZ DAZA

Contador
 T.P. 159.813-T

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

"Vigilado Supersalud"

DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

PASIVO Y PATRIMONIO	31-dic <u>2021</u>	31-dic <u>2020</u>
PASIVOS CORRIENTES		
OBLIGACIONES DE FINANCIAMIENTO	11 37.499.999	50.393.821
CUENTAS POR PAGAR	12 827.599.064	537.056.089
IMPUESTOS GRAVAM.Y TASAS	13 14.326.807	36.893.259
OBLIGACIONES LABORALES	14 66.246.438	40.974.754
OTROS PASIVOS	15 2.474.727.888	354.686.889
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>3.420.400.195</u>	<u>1.020.004.812</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
OBLIGACIONES DE FINANCIAMIENTO	11 861.394.490	968.608.317
CUENTAS POR PAGAR	12 1.855.515.933	887.422.710
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	15 -	78.363.339
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>2.716.910.423</u>	<u>1.934.394.366</u>
TOTAL PASIVO	<u>6.137.310.619</u>	<u>2.954.399.177</u>
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	16 2.075.000.000	2.075.000.000
RESERVAS	17 119.926.114	119.926.114
RESULTADOS DEL EJERCICIO	18 648.629.233	(112.597.179)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19 132.740.284	645.337.462
RESUSTADOS DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	19 352.162.225	352.162.225
TOTAL PATRIMONIO	<u>3.328.457.856</u>	<u>3.079.828.623</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>9.465.768.475</u>	<u>6.034.227.800</u>


JOSÉ ALFONSO MÉNDEZ GUERRERO
 Representante Legal
 C.C. 19,467,364


JHON JAIRO CALDERON MANCIPE
 Revisor Fiscal
 T.P. 123.814-T
 Ver Opinión Adjunta


SANDRA YAMILE SANCHEZ DAZA
 Contador
 T.P. 159.813-T

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros
"Vigilado Supersalud"

DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2
ESTADO DE RESULTADOS
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

		31-dic <u>2021</u>	31-dic <u>2020</u>
INGRESOS OPERACIONALES	20	6.164.243.772	4.114.968.378
(-)COSTOS DE VENTAS	26	63.756.762	23.726.711
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		6.100.487.010	4.091.241.667
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	21	595.187.371	589.247.163
GASTOS DE VENTAS	22	5.443.755.292	3.870.440.891
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		6.038.942.663	4.459.688.054
UTILIDAD (-PERDIDA) OPERACIONAL		61.544.347	-368.446.387
INGRESOS NO OPERACIONALES	23	1.121.308.264	419.163.471
EGRESOS NO OPERACIONALES	24	421.936.696	193.286.867
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		760.915.916	(142.569.784)
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	25	279.739.075	13.745.566
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	25	(167.452.392)	(43.718.171)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		648.629.233	-112.597.179


JOSE ALFONSO MENDEZ GUERRERO
 Representante Legal
 C.C. 19.467,364


JHON JAIRO CALDERON MANCIPE
 Revisor Fiscal
 T.P. 123.814-T
 Ver Opinión Adjunta


SANDRA YAMILE SANCHEZ DAZA
 Contador
 T.P. 159.813-T

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

"Vigilado Supersalud"

DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020**
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

	<u>31-dic</u> <u>2021</u>	<u>31-dic</u> <u>2020</u>
CAPITAL SOCIAL		
SALDO INICIAL	2.075.000.000	2.075.000.000
(+) INCREMENTO DEL CAPITAL	-	-
(-) DISMINUCIÓN DEL CAPITAL	-	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	2.075.000.000	2.075.000.000
RESERVAS		
SALDO INICIAL	119.926.114	50.126.888
(+) INCREMENTO DE RESERVAS	-	69.799.226
(-) DISMINUCIÓN RESERVAS	-	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	119.926.114	119.926.114
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
SALDO INICIAL	-	-
(+) INCREMENTO RESULTADOS DEL EJERCICIO	648.629.233	-
(-) DISMINUCIÓN RESULTADO DEL EJERCICIO	-	(112.597.179)
SALDO AL FINAL DEL AÑO	648.629.233	(112.597.179)
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
SALDO INICIAL	997.499.688	369.306.649
(+) INCREMENTO RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(512.597.179)	628.193.039
SALDO AL FINAL DEL AÑO	484.902.509	997.499.688
TOTAL PATRIMONIO	3.328.457.856	3.079.828.623



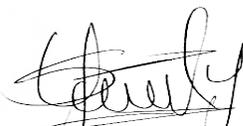
JOSE ALFONSO MENDEZ GUERRERO

Representante Legal
C.C. 19,467,364



JHON JAIRO CALDERON MANCIPE

Revisor Fiscal
T.P. 123.814-T
Ver Opinión Adjunta



SANDRA YAMILE SANCHEZ DAZA

Contador
T.P. 159.813-T

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

"Vigilado Supersalud"

DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVIDADES DE OPERACION	2021	2020
Utilidad (perdida) del periodo	648.629.233	-112.597.179
+ Depreciación	790.713.220	354.708.120
+ Perdida en venta de activos	-	34.249.325
- Utilidad en venta de activos	(928.381.107)	(316.635.372)
- Provisión de Renta	279.739.075	13.745.566
+ Impuesto de Renta Diferido	(167.452.392)	(43.718.171)
Efectivo generado en operación	623.248.029	-70.247.711
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
- Aumento(+Disminución) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(1.204.746.657)	(100.054.686)
+ Disminución (-Aumento) Deudores por impuestos corrientes	103.341.752	290.010.165
+ Disminución (-Aumento) Inventarios	20.883.369	19.126.425
+ Aumento (- Disminución) cuentas por pagar	290.542.975	46.607.343
- Disminución (+Aumento) impuestos por pagar	(302.305.526)	(286.966.091)
+ Aumento (-Disminución) Obligaciones laborales	25.271.684	(47.195.456)
+ Aumento (-Disminución) Dividendos por pagar	(400.000.000)	-
+ Aumento (- Disminución) Otros Pasivos	2.120.040.999	219.686.889
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	1.276.276.624	70.966.878
ACTIVIDADES DE INVERSIONES		
- Compra (+Venta) de Propiedad Planta y Equipo	(1.143.417.830)	(327.201.500)
+ Venta (- Compra) de Propiedad Planta y Equipo	928.381.107	817.659.328
Flujo de efectivo neto en operaciones de inversión	(215.036.723)	490.457.828
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
- Disminución (+Aumento) Obligaciones de Financiamiento corto plazo	(12.893.822)	(343.275.531)
- Disminución (+Aumento) Obligaciones de Financiamiento largo plazo	(107.213.827)	527.018.895
+ Aumento (-Disminución) Cuentas por pagar largo plazo	968.093.224	(715.705.813)
FLUJO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION	847.985.575	(531.962.449)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	1.909.225.476	29.462.257
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	499.562.185	470.099.928
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL EJERCICIO	2.408.787.661	499.562.185


JOSE ALFONSO MÉNDEZ GUERRERO
 Representante Legal
 C.C. 19.467,364


JHON JAIRO CALDERON MANCIPE
 Revisor Fiscal
 T.P. 123.814-T
 Ver Opinión Adjunta


SANDRA YAMILE SANCHEZ DAZA
 Contador
 T.P. 159.813-T

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros
"Vigilado Supersalud"

DIVERMEGA S.A.S
NIT.832.011.318-2
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.021
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad

La Sociedad DIVERMEGA S.A.S. es una sociedad Colombiana constituida por escritura pública No. 9967 de la Notaria 29 de Bogotá D.C. del 13 de Agosto de 2004, inscrita el 17 de Agosto de 2004 bajo el número 948091 del libro IX.

Mediante escritura pública No.1916 de la Notaria 48 de Bogotá D.C., del 26 de Julio de 2.005, inscrita el 04 de Agosto de 2.005 bajo el número 01004719 de libro IX en la Cámara de Comercio de Bogotá, la sociedad cambio su nombre de Divermega Limitada por el de Divermega Sociedad anónima pudiendo utilizar la sigla DIVERMEGA S.A., con vigencia hasta el año 2055.

Mediante acta No. 17 de Asamblea de Accionistas del 2 de mayo de 2013, inscrita el 16 de mayo de 2013 en la cámara de comercio, la sociedad cambió su nombre de DIVERMEGA S.A. a DIVERMEGA S.A.S., con vigencia indefinida.

El objeto principal de la sociedad es la explotación de juegos de suerte y azar en la modalidad de localizados, máquinas tragamonedas. Dentro de su objeto social también está la fabricación, ensamble, distribución, compra y venta, representación, arrendamiento, reparación, exportación o importación de máquinas accionadas por monedas o fichas llamadas máquinas de diversión, electrónicas o manuales.

Su inspección y vigilancia la ejerce la Superintendencia de Sociedades y la Superintendencia de Salud.

El término de duración de la sociedad es indefinido.

La dirección de la sede principal es la Carrera 35 No. 53^a - 40 de la ciudad de Bogotá D.C., Colombia.

La empresa funciona bajo la hipótesis de negocio en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Base de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con las (NIIF para PYMES), emitidas por la IASB (Internacional Accounting Standards Board), que han sido adoptadas en Colombia mediante la expedición de la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en Colombia por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto 2496 de 2015.

Estos estados financieros son emitidos con la Autorización de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3 "Estimados y criterios contables significativos".

2.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido elaborados sobre las bases de costo histórico excepto por:

- a. La Empresa utilizó la re expresión y el valor razonable en sus activos principales en la fecha de su balance de apertura y eligió dicha re expresión como el costo atribuido de sus propiedades planta y equipo en la fecha de transición al 1 de enero de 2015. Para la medición posterior los elementos de propiedad planta y equipo se miden por su costo menos su depreciación acumulada basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.
- b. Bajo la norma local el impuesto diferido se calcula únicamente sobre las diferencias entre las partidas que afectan la determinación de los resultados contables y fiscales (diferencias en cuentas de resultados), mientras que bajo NIIF se calcula impuesto diferido prácticamente sobre la totalidad de las diferencias entre activos y pasivos contables y activos y pasivos fiscales (diferencias en cuentas de balance).

En la norma local usualmente el impuesto diferido lo generaba únicamente las diferencias en las vidas útiles fiscales y contables que daban un gasto por depreciación fiscal mayor al contable. En NIIF para Pymes la principal diferencia se genera, adicional a lo anterior, por el mayor valor reconocido de los activos en el balance de apertura que generará a futuro un mayor gasto por depreciación contable, frente al que será imputado

para efectos fiscales, donde no se realizó igualmente una actualización del costo fiscal de los activos.

- c. En el estado de situación financiera de apertura se retiraron algunos costos asociados a cargos diferidos y gastos pagados por anticipado que estaban como activos bajo norma local, pero para los cuales las NIIF para Pymes, exigen su reconocimiento en resultados.

2.3. Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en pesos colombianos que corresponden a la moneda funcional y de presentación de la compañía.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.4 Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen efectivo en caja, los saldos a la vista en entidades financieras de disponibilidad inmediata sin restricción.

2.5 Activos financieros

Clasificación

Préstamos y cuentas por cobrar

Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

2.5.1 Deterioro de Activos Financieros

(a) Activos a costo amortizado

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo

de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.

La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.

Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

- (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y
- (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato

2.6. Propiedades, planta y equipo

La propiedad planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones, mantenimientos son registrados en el estado de resultados cuando en estos se ha incurrido. La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de cada activo fijo. Si existe algún indicio de que se

ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo en forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de propiedad planta y equipo son las siguientes:

Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años	Valor Residual
Maquinaria y Equipo por marca:			
AINSWORTH	Línea Recta	5	10% de su costo inicial
ARISTOCRAT MK7	Línea Recta	7	
GOLD CLUB	Línea Recta	6	
INTERACTIVA	Línea Recta	6	
JVL	Línea Recta	5	
MERKUR	Línea Recta	4	
NOVOMATIC	Línea Recta	5	
RULETAS ZUUM	Línea Recta	7	
SPIELO	Línea Recta	4	
WILLIAMS	Línea Recta	5	
PMV- INSPIRED	Línea Recta	7	
Equipo de Oficina	Línea Recta	10	
Equipo de Computación y Comunicación	Línea Recta	5	0
Flota y equipo de transporte	Línea recta	4	30% de su costo inicial

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

2.7. Deterioro de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo para determinar si existen indicios de que estos activos de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de 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 es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.8. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

2.9. Pasivos financieros – Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

2.10. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos del período comprenden los impuestos corrientes y diferidos, los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en otro resultado integral.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto de 31% sobre las utilidades de la compañía, para el año 2021.

A parte de la liquidación de la tarifa del impuesto sobre la renta, sobre las utilidades debe calcularse un anticipo de impuesto de renta equivalente al 75% del impuesto a cargo del período luego de descontar los anticipos que por concepto de retenciones anticipadas hayan practicado terceros a la compañía.

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporales que se esperan que incremente la utilidad fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporales que se espera que reduzca la utilidad fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en que se espera realizar el activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del período sobre el que se informa.

2.11. Beneficios a los empleados

Se registran en este rubro del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente las remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la compañía: se provisionan y/o pagan de acuerdo a las políticas internas establecidas por la compañía.

La compañía no presenta a la fecha obligaciones correspondientes a cálculos actuariales.

2.12 Reconocimiento de Ingresos y gastos

2.12.1. Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar en la venta de bienes o la prestación de los servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

- Los ingresos ordinarios por la actividad de juegos de suerte y azar en la modalidad de localizados:

La empresa reconocerá ingresos diarios, al cierre del establecimiento de comercio, por el valor efectivamente recaudado en cada elemento de juego, dicho valor estará estipulado en la relación diaria de control de ventas, o documento equivalente diligenciado para cada establecimiento de comercio.

- Ingreso por ventas, se reconocerá el ingreso cuando se cumplan los siguientes criterios:
 - Se haya transferido al cliente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes acordados.
 - Los costos incurridos o por incurrir para la transacción se puedan medir con fiabilidad.
 - La empresa no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control sobre los bienes vendidos.
 - Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados a la transacción.

La medición de los ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir que normalmente, es el valor facturado o pactado.

2.12.2. Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

3.1. Estimaciones y criterios contables críticos

Una preparación de estados financieros requiere que la compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la información financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de las cuentas por cobrar

La compañía evalúa la posibilidad de recuperar de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar castigando el saldo irrecuperable contra el estado de resultado integral.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la administración de la compañía no considero reconocer una provisión por deterioro.

4. ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS

La compañía está expuesta a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones; sin embargo, la administración sobre la base de su conocimiento técnico y su experiencia, establece políticas para el control de los riesgos crediticio, de liquidez, tasa de interés y operaciones.

a) Marco de Administración de Riesgo

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que se reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretenden desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en que todos los empleados comprendan sus roles y obligaciones.

b) Riesgo Crediticio

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se originan principalmente de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar de la compañía.

El riesgo crediticio es controlado a través de la evaluación y análisis de transacciones individuales, para lo cual se realiza una evaluación sobre deudas vencidas cuya cobranza se estima remota para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

c) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones en activos, vencimientos de deudas y dividendos comprometidos) y las fuentes de los mismos (ingresos por la actividad principal, y financiamiento con entidades financieras). La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables y contar con la disponibilidad de financiamiento con los bancos.

d) Riesgo de capital

La administración gestiona su capital para asegurar que la compañía está en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio. La política de la compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro de los distintos negocios que desarrolla.

II. NOTAS ESPECÍFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalentes del efectivo a 31 de diciembre es la siguiente:

Cuenta	2021	2020
Caja	111,470,405	116,394,400
Bancos – Cuentas corrientes	398,263,564	243,900,766
Bancos – Cuentas de ahorro	1,899,053,691	139,267,019
Total	2,408,787,660	499,562,185

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la sociedad y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja, los depósitos en bancos y otras entidades financieras. A fecha de corte ninguno de estos saldos tiene restricción.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – INVERSIONES A LARGO PLAZO

El saldo de las inversiones a 31 de diciembre y su clasificación es la siguiente:

Cuenta	2021	2020
CDT- Garantía póliza Coljuegos	91,320,005	91,320,005
Total	91,320,005	91,320,005

DETALLE	2021	2020	TASA DE INTERES	PLAZO
CDT No.4556773 - Constituido el 30/08/18	91,320,005	91,320,005	4,55 E.A.	3 MESES

Este CDT se constituyó como garantía para la expedición de la póliza que ampara las obligaciones con COLJUEGOS, por tanto, está endosado a Berkley International Seguros Colombia S.A.. Solo se puede hacer efectivo una vez termine el contrato de concesión No.C1609 suscrito con Coljuegos en septiembre de 2018 y que tiene una duración de 3 años. Este contrato se prorroga en el mes de enero 2022 por dos años más.

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de deudores a 31 de diciembre y su clasificación es la siguiente:

Cuenta	2021	2020
Clientes	52,766,394	43,085,505
Cuentas corrientes comerciales	412,707,948	-
Cuentas por cobrar a accionistas	1,148,302,524	-
Anticipos y avances	70,929,802	287,498,461
Anticipos de impuestos	37,237,625	140,579,377
Deudores varios	-	149,376,045
Total	1,721,944,293	620,539,388

*En la cuenta de clientes se registran los saldo por cobrar facturados por cuenta de venta de máquinas tragamonedas usadas.

*De las cuentas corrientes comerciales un 95% corresponden a saldos por cobrar al casino Olimpia, vendido al señor William Gutierrez.

*Las cuentas por cobrar a accionistas corresponden a anticipos de utilidades entregadas a los socios.

*De la cuenta de anticipos y avances un 43% corresponde a anticipo para compra de una ruleta, el 57% corresponde a anticipos realizados para la elaboración de avisos para locales.

8. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre es la siguiente:

Cuenta	2021	2020
Maquinas tragamonedas	263,063,187	305,668,965
Repuestos para máquinas- Ruletas	35,815,683	13,618,848
Accesorios para Equitación	18,738,022	19,212,448
Total	317,616,892	338,500,261

*Los inventarios corresponden a máquinas tragamonedas mantenidas para la venta en un 83%.

*Desde Noviembre de 2017 se desarrolla una actividad económica secundaria de venta de accesorios para equitación, donde este inventario tiene una participación del 6%.

*Los repuestos para ruletas tienen una participación del 11% de la cuenta de inventarios.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En el siguiente cuadro se muestra la composición de las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre:

Cuenta	2021	2020
Maquinaria y equipo (maquinas tragamonedas)	11,325,496,770	10,568,536,295
Equipo de oficina	330,544,346	330,544,346
Equipo de computación y comunicación	263,488,452	260,711,452
Flota y equipo de transporte	102,633,141	126,996,980
Subtotal	12,022,162,709	11,286,789,073
Depreciación acumulada	(7,185,152,138)	(6,802,483,112)
Total	4,837,010,571	4,484,305,961

Todos los componentes de propiedad planta y equipo se deprecian por el método de línea recta, de acuerdo a las vidas útiles mencionadas en la política contable.

10. OTROS ACTIVOS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Impuesto de renta diferido	89,089,053	-
Total	89,089,053	0

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS - OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Con bancos nacionale s	898,894,489	1,019,002,137
Total	898,894,489	1,019,002,137

Las obligaciones financieras registradas por DIVERMEGA SAS, se dividen en corrientes y no corrientes como se relaciona a continuación:

CORTO PLAZO

OBLIGACION	2021	2020	TASA DE INTERES	VENCIMIENTO
Tarjetas crédito BBVA	-	15,143,821	26.17% E.A	
Crédito BANCOLOMBIA	37,499,999	35,250,000	DTF + 6%	3-ago-21
Total	37,499,999	50,393,821		

Las obligaciones a corto plazo a 31 de diciembre de 2021 estan conformadas por: deuda con Bancolombia, con vencimiento en el transcurso del año 2022.

LARGO PLAZO

OBLIGACION	2021	2020	TASA DE INTERES	VENCIMIENTO
Leasing BBVA - Maquinas	-	59,120,190	DTF + 4,33%	28-jun-24
Leasing BBVA No. 21072- 3 Ruletas	-	149,821,461	DTF + 4.46%	25-ene-25
Crédito BBVA No.1776	143,888,889	175,000,000	9,29% E.A	6-ene-25
Crédito BBVA No.1297	202,789,478	266,666,666	9,29% E.A	13-nov-23
Crédito BBVA No.3228	36,764,706	50,000,000	5,30% E.A	24-ene-24
Crédito BBVA No.7328	100,000,000	120,000,000	9,81% E.A	31-ago-23
Crédito BBVA No.5066	52,771,930	64,000,000	6,67% E.A	29-abr-23
Crédito BBVA No.5223	41,846,154	64,000,000	6,67% E.A	7-may-23
Crédito BBVA No.5900	-	20,000,000	6,59% E.A	10-dic-25
Crédito BBVA No.6188	283,333,334	-	6,01% E.A	27-oct-21
Total	861,394,490	968,608,317		

Las obligaciones con el BBVA tienen un plazo superior a 360 días. Entre sus obligaciones con el BBVA.

A fecha de cierre la compañía ha cumplido oportunamente con sus pagos.

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS - CUENTAS POR PAGAR**CUENTAS POR PAGAR - CORRIENTES**

El saldo de las cuentas por pagar a 31 de diciembre, está comprendido por:

Cuenta	2021	2020
Proveedores de servicios	33,801,031	40,920,984
Proveedores de Maquinas y repuestos	18,009,049	190,572,825
Otros proveedores	741,600	-
Cuentas corrientes comerciales	77,075,049	137,016,253
Costos y gastos por pagar	40,444,900	21,813,948
Retención en la fuente	31,774,670	19,577,296
Retención de ICA	3,490,911	1,829,356
Retenciones y Aportes de nomina	8,590,200	7,898,700
Acreedores Varios	613,671,654	117,426,727
Total	827,599,064	537,056,089

Los proveedores de servicios, corresponde a cuentas por pagar a empresas de servicios temporales.

CUENTAS POR PAGAR - NO CORRIENTES

Cuenta	2021	2020
Proveedores de Maquinas y repuestos	1,020,515,933	-
Deudas con socios o accionistas	25,000,000	317,422,710
Acreedores Varios	810,000,000	570,000,000
Total	1,855,515,933	887,422,710

Acreedores varios: Corresponde a préstamos de terceros como se relaciona a continuación:

Rubialba Lopez	\$ 60.000.000
Martha Angela Garzón	\$280.000.000
William Gutierrez Garzón	\$470.000.000

13. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
De renta y complementarios	137,758	-
Impuesto sobre las ventas por pagar	13,722,049	36,887,169
De industria y comercio	467,000	6,090
Total	14,326,807	36,893,259

Este rubro comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Cesantías e intereses de cesantías consolidadas	35,890,113	19,918,093
Intereses de Cesantías	-	2,390,171
Vacaciones	30,356,325	18,666,490
Total	66,246,438	40,974,754

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, originados en virtud de normas legales, tales como: cesantías consolidadas, Intereses de Cesantías y vacaciones.

15. OTROS PASIVOS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Anticipos y avances recibidos	2,473,717,846	354,686,889
Depósitos recibidos	1,010,042	-
Impuestos de Renta diferido	-	78,363,339
Total	2,474,727,888	433,050,228

Los anticipos y avances recibidos corresponden a cuotas que se reciben por concepto de venta de máquinas, sobre las cuales no se ha hecho entrega material hasta recibir la totalidad del pago.

IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

El saldo correspondiente al impuesto diferido pasivo, es el resultado de los ajustes a valor razonable de los elementos de Propiedad planta y equipo - Maquinaria y Equipo (Máquinas Electrónicas Tragamonedas).

16. CAPITAL SOCIAL

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Capital autorizado	2,075,000,000	2,075,000,000
Capital por suscribir (DB)	-	-
Capital suscrito por cobrar (DB)	-	-
Total Capital suscrito y pagado	2,075,000,000	2,075,000,000

Cuenta	2021	2020
Numero Total de Acciones	8,300	8,300
Valor Nominal por Acción	250,000	250,000
Numero de Acciones en Circulación	8,300	8,300
Total	8,300	8,300

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios, accionistas, compañías o aportantes, ponen a disposición del ente económico mediante cuotas, acciones, monto asignado o valor aportado, respectivamente, de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, suscripción de acciones según el tipo de sociedad, asociación o negocio, con el lleno de los requisitos legales.

La Sociedad mantiene una sola clase de acciones ordinarias.

17. RESERVAS

Cuenta	2021	2020
Reserva legal	119,926,114	119,926,114
Total	119,926,114	119,926,114

18. RESULTADO DEL EJERCICIO

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Utilidades	648,629,233	(112,597,179)
Total	648,629,233	-112,597,179

Registra el valor de los resultados obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.

19. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo a diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Utilidades acumuladas	1,179,585,375	1,579,585,375
Perdidas acumuladas	(1,046,845,091)	(934,247,913)
Resultados de adopción por primera vez	352,162,225	352,162,225
Total	484,902,509	997,499,688

Corresponde a la acumulación de los excedentes de ejercicios anteriores, más los efectos de adopción por primera vez.

20. INGRESOS OPERACIONALES

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Explotacion de maq. Electrónicas	6,110,630,324	4,107,968,378
Venta de máquinas	53,613,448	7,000,000
Total	6,164,243,772	4,114,968,378

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la explotación de máquinas electrónicas tragamonedas y venta de máquinas.

21. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

A Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2021	2020
Gastos de personal	324,089,119	345,602,512
Honorarios	73,280,876	57,958,816
Impuestos	43,434,015	32,800,833
Arrendamientos	39,269,092	33,659,230
Contribuciones y afiliaciones	13,139,281	14,527,386
Seguros	13,458,900	15,425,783
Servicios	46,384,179	35,996,604
Gastos legales	5,184,771	4,733,524
Mantenimiento y reparaciones	13,275,031	8,767,675
Adecuacion e instalacion	48,991	482,402
Gastos de viaje	6,266,970	9,267,045
Depreciaciones	11,363,060	3,825,744
Diversos	5,993,086	26,199,609
Total	595,187,371	589,247,163

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Se clasifican bajo el grupo de gastos operacionales de administración, por conceptos tales como honorarios, impuestos, arrendamientos y alquileres, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios, entre otros.

22. GASTOS DE VENTAS

A Diciembre 31 el saldo de esta cuenta estaba compuesto así:

Cuenta	2021	2020
Gastos de personal	220,108,195	278,007,142
Honorarios	6,196,000	4,330,000
Impuestos	521,000	-
Arrendamientos	1,412,475,627	802,922,821
Contribuciones y afiliaciones	764,677,538	521,298,928
Seguros	25,350,319	4,493,134
Servicios	1,342,804,220	1,003,496,352
Gastos legales	6,860,971	9,346,628
Mantenimiento y reparaciones	237,143,383	393,942,988
Adecuacion e instalacion	128,684,113	152,362,392
Gastos de viaje	15,477,260	3,475,380
Depreciaciones	779,350,160	350,882,376
Diversos	504,106,507	345,882,749
Total	5,443,755,292	3,870,440,891

23. INGRESOS NO OPERACIONALES

A diciembre 31 comprende:

Cuenta	2021	2020
Otras ventas	25,813,200	19,505,138
Financieros	345,492	8,914,722
Arrendamientos de máquinas	51,068,880	29,790,925
Servicios	52,051,000	13,364,000
Utilidad en venta de propiedad planta y Eq.	928,381,107	316,635,372
Recuperaciones	51,640,370	30,287,723
Diversos	12,008,215	665,590
Total	1,121,308,264	419,163,471

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, el ítem relacionado con

operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores. En el año 2021 el 83% lo representa la utilidad en venta de propiedad planta y equipo – máquinas pagamonedas de locales que se han cerrado.

24. GASTOS NO OPERACIONALES

A diciembre 31 comprende:

Cuenta	2021	2020
Financieros		
Comisiones	45,783,456	24,040,603
Intereses	49,537,400	82,752,026
Diferencia en cambio	46,303,000	10,857,560
Gastos de servicio a deuda	272,584,736	-
Perdida en venta de propiedad planta y E.	-	34,249,325
Gastos extraordinarios	7,672,475	41,377,846
Gastos diversos	55,629	9,508
Total	421,936,696	193,286,867

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

25. PROVISIÓN IMPUESTO RENTA

A diciembre 31 comprende

Cuenta	2021	2020
Impuesto de Renta	279,739,075	13,745,566
Impuesto de Renta Diferido	(167,452,392)	(43,718,171)
Total	112,286,683	-29,972,605

26. COSTOS DE VENTAS

A diciembre 31 comprende

Cuenta	2021	2020
Costo de venta de máquinas Tragamonedas	43,965,930	9,300,000
Costo de venta de Repuestos para ruletas - importados	19,316,406	9,465,132
Costo de venta de Implementos Hípicos	474,426	4,961,579
Total	63,756,762	23,726,711

27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA.

Entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de emisión de los estados financieros aquí presentados, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de DIVERMEGA SAS correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 11 de marzo de 2021. Los mismos están puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar.