

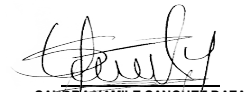
DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.

				31-dic <u>2022</u>	31-dic <u>2021</u>
ACTIVO					
	Nota	Cuenta			
ACTIVOS CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	5			332,954,414	2,408,787,660
Caja		1105	156,975,578		111,470,405
Bancos		1110	83,851,396		398,263,564
Cuentas de Ahorro		1120	92,127,439		1,899,053,691
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7			3,934,454,394	1,684,706,668
Clientes		1305	27,488,160		52,766,394
Cuentas corrientes comerciales		1310	1,132,468,763		412,707,948
Cuentas por cobrar a socios		1325	2,320,393,013		1,148,302,524
Anticipos y avances		1330	431,535,858		70,929,802
Deudores varios		1380	22,568,600		
DEUDORES POR IMPUESTOS CORRIENTES	7			303,802,785	37,237,625
Anticipos de impuestos		1355	303,802,785		37,237,625
INVENTARIOS	8			338,241,798	317,616,892
Maquinas tragamonedas y Repuestos		1435	338,241,798		317,616,892
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES				4,909,453,391	4,448,348,846
ACTIVO NO CORRIENTE					
INSTRUMENTOS FINANCIEROS - INVERSIONES	6			91,320,005	91,320,005
Inversiones - Cdt		1225	91,320,005		91,320,005
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9			5,922,299,525	4,837,010,571
Maquinaria y equipo (maquinas tragamonedas)		1520	12,230,356,705		11,325,496,770
Equipo de oficina		1524	330,544,346		330,544,346
Equipo de computación y comunicación		1528	265,538,452		263,488,452
Flota y equipo de transporte		1540	102,633,141		102,633,141
Depreciación acumulada		1592	7,006,773,119	-	7,185,152,138
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	10	1810		210,214,946	89,089,053
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES				6,223,834,476	5,017,419,629
TOTAL ACTIVO				11,133,287,867	9,465,768,475


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


JHON JAIR VALDERON 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 2022 Y 2021
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.

			31-dic 2022	31-dic 2021
PASIVO Y PATRIMONIO				
	Nota	Cuenta		
PASIVOS CORRIENTES				
OBLIGACIONES DE FINANCIAMIENTO	11	2105	9,829,428	37,499,999
CUENTAS POR PAGAR	12		417,372,333	827,599,064
Proveedores nacionales		2205	126,834,219	52,551,680
Cuentas corrientes comerciales		2305	129,289,535	77,075,049
Costos y gastos por pagar		2335	115,326,762	40,444,900
Retención en la fuente		2365	36,253,406	31,774,670
Retención de ICA		2368	416,711	3,490,911
Retenciones y Aportes de nominas		2370	9,251,700	8,590,200
Acreedores Varios		2380		613,671,654
IMPUESTOS GRAVAM Y TASAS	13		121,801,247	14,326,807
De renta y complementarios		2404	119,979,788	137,758
Impuesto sobre las ventas por pagar		2408	-	13,722,049
De industria y comercio		2412	1,821,459	467,000
OBLIGACIONES LABORALES	14		57,833,992	66,246,438
Salarios por pagar		2505	4,144,832	-
Cesantías e intereses de cesantías consolidadas		2510	32,024,450	35,890,113
Intereses de Cesantías		2515	3,842,934	-
Vacaciones		2525	17,821,776	30,356,325
OTROS PASIVOS	15	2805	428,000,000	2,474,727,888
TOTAL PASIVO CORRIENTE			1,034,837,001	3,420,400,195
PASIVOS NO CORRIENTES				
OBLIGACIONES DE FINANCIAMIENTO	11	2105	494,068,635	861,394,490
CUENTAS POR PAGAR	12		2,427,395,812	1,855,515,933
Proveedores de Maquinas y repuestos		2205	1,962,395,812	1,020,515,933
Cuentas corrientes comerciales		2305	160,000,000	-
Deudas con socios o accionistas		2355	25,000,000	25,000,000
Acreedores Varios		2380	280,000,000	810,000,000
OTROS PASIVOS	14	2805	4,263,144,828	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			7,184,609,275	2,716,910,423
TOTAL PASIVO			8,219,446,276	6,137,310,619
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	16	3105	2,075,000,000	2,075,000,000
RESERVAS	17	3305	119,926,114	119,926,114
RESULTADOS DEL EJERCICIO	18	3605	85,383,735	648,629,233
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19	3705	281,369,516	132,740,284
RESUSTADOS DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	19	3715	352,162,225	352,162,225
TOTAL PATRIMONIO			2,913,841,591	3,328,457,856
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			11,133,287,867	9,465,768,475


JOSE ALFONSO MENDEZ GUERRERO
Representante Legal
C.C. 19,467,364


JHON JAIMO 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 2022 Y 2021
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.

	Nota	Cuenta	31-dic 2022	31-dic 2021
INGRESOS OPERACIONALES	20	4135	8,426,510,888	6,164,243,772
(-)COSTOS DE VENTAS	26	6135	<u>80,927,710</u>	<u>63,756,762</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			8,345,583,178	6,100,487,010
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	21		698,000,032	595,187,371
Gastos de personal		5105	370,189,355	324,089,119
Honorarios		5110	44,930,640	73,280,876
Impuestos		5115	54,832,978	43,434,015
Arrendamientos		5120	53,854,759	39,269,092
Contribuciones y afiliaciones		5125	7,382,776	13,139,281
Seguros		5130	-	13,458,900
Servicios		5135	60,436,213	46,384,179
Gastos legales		5140	4,679,047	5,184,771
Mantenimiento y reparaciones		5145	9,068,256	13,275,031
Adecuacion e instalacion		5150	27,832	48,991
Gastos de viaje		5155	22,405,719	6,266,970
Depreciaciones		5160	8,893,252	11,363,060
Diversos		5195	61,299,205	5,993,086
GASTOS DE VENTAS	22		7,025,372,490	5,443,755,292
Gastos de personal		5205	230,170,637	220,108,195
Honorarios		5210	5,832,000	6,196,000
Impuestos		5215	9,887,000	521,000
Arrendamientos		5220	1,649,646,902	1,412,475,627
Contribuciones y afiliaciones		5225	1,000,597,172	764,677,538
Seguros		5230	39,749,645	25,350,319
Servicios		5235	1,665,066,574	1,342,804,220
Gastos legales		5240	7,504,555	6,860,971
Mantenimiento y reparaciones		5245	303,127,008	237,143,383
Adecuacion e instalacion		5250	461,820,381	128,684,113
Gastos de viaje		5255	41,290,529	15,477,260
Depreciaciones		5260	716,820,442	779,350,160
Diversos			893,859,645	504,106,507
Diversos			7,723,372,521	6,038,942,663
UTILIDAD (-PERDIDA) OPERACIONAL			622,210,657	61,544,347
INGRESOS NO OPERACIONALES	23		614,892,585	1,121,308,264
Otras ventas		4205	91,984,548	25,813,200
Financieros		4210	47,571,353	345,492
Arrendamientos de máquinas		4220	319,609,144	51,068,880
Servicios		4235	56,790,374	52,051,000
Utilidad en venta de propiedad planta y Eq.		4245	49,383,496	928,381,107
Recuperaciones		4250	33,518,504	51,640,370
Ingresos de ejercicios anteriores		4265	11,460,682	-
Diversos		4295	4,574,484	12,008,215
EGRESOS NO OPERACIONALES	24		1,009,995,368	421,936,696
Financieros		5305	825,172,220	414,208,592
Perdida en venta de propiedad planta y E.		5310	169,580,458	-
Gastos extraordinarios		5315	12,643,429	7,672,475
Gastos diversos		5395	2,599,261	55,629
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			227,107,874	760,915,916
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	25	5405	262,850,032	279,739,075
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	25	5405	(121,125,893)	(167,452,392)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO			85,383,735	648,629,233


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


JHON JAICO 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 2022 Y 2021
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

	Bogotá D.C.	
	31-dic	31-dic
	2022	2021
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	119,926,114
(+) INCREMENTO DE RESERVAS	-	-
(-) DISMINUCIÓN RESERVAS	-	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	119,926,114	119,926,114
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
SALDO INICIAL	648,629,233	-
(+) INCREMENTO RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	648,629,233
(-) DISMINUCIÓN RESULTADO DEL EJERCICIO	(563,245,497)	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	85,383,735	648,629,233
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
SALDO INICIAL	484,902,509	997,499,688
(+) INCREMENTO RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	148,629,233	(512,597,179)
SALDO AL FINAL DEL AÑO	633,531,742	484,902,509
TOTAL PATRIMONIO	2,913,841,591	3,328,457,856


JOSE ALFONSO MENÉZ GUERRERO
Representante Legal
C.C. 19,467,364


JHON JAIME 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 2022 Y 2021
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.

ACTIVIDADES DE OPERACION	2022	2021
Utilidad (perdida) del período	85,383,735	648,629,233
+ Depreciación	725,713,694	790,713,220
+ Perdida en venta de activos	169,580,458	-
- Utilidad en venta de activos	(49,383,496)	(928,381,107)
+ Provisión de Renta	262,850,032	279,739,075
- Impuesto de Renta Diferido	(121,125,893)	(167,452,392)
Efectivo generado en operación	1,073,018,530	623,248,029
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
- Aumento(+Disminución) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	(2,249,747,726)	(1,204,746,857)
- Aumento(+Disminución) Deudores por impuestos corrientes	(266,565,160)	103,341,752
- Aumento(+Disminución) Inventarios	(20,624,906)	20,883,369
- Disminución (+Aumento) cuentas por pagar	(410,226,731)	290,542,975
+ Aumento (-Disminución) impuestos por pagar	(155,375,591)	(302,305,526)
- Disminución (+Aumento) Obligaciones laborales	(8,412,446)	25,271,684
- Disminución (+Aumento) Dividendos por pagar	(500,000,000)	(400,000,000)
- Disminución (+Aumento) Otros Pasivos	(2,046,727,888)	2,120,040,999
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	-4,584,661,918	1,276,276,624
ACTIVIDADES DE INVERSIONES		
- Compra (+Venta) de Propiedad Planta y Equipo	(2,187,150,753)	(1,143,417,830)
+ Venta (- Compra) de Propiedad Planta y Equipo	255,951,143	928,381,107
Flujo de efectivo neto en operaciones de inversión	(1,931,199,610)	(215,036,723)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
- Disminución (+Aumento) Obligaciones de Financiamiento corto plazo	(27,670,571)	(12,893,822)
- Disminución (+Aumento) Obligaciones de Financiamiento largo plazo	(367,325,856)	(107,213,827)
+ Aumento (-Disminución) Cuentas por pagar largo plazo	571,879,879	968,093,224
+ Aumento (-Disminución) Otros pasivos	4,263,144,828	-
FLUJO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION	4,440,028,281	847,985,575
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	-2,075,833,247	1,909,225,476
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	2,408,787,661	499,562,185
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL EJERCICIO	332,954,414	2,408,787,661


JOSE ALFONSO MENDEZ GUERRERO
Representante Legal
C.C. 19,467,364


JHON JAIR 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 2.022
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 utilizo 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 ZJUM	Línea Recta	7	
SPIELO	Línea Recta	4	
WILLIAMS	Línea Recta	5	
PMV- INSPIRED	Línea Recta	7	
Equipo de Oficina	Línea Recta	10	0
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 2022.

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 2022 y 2021 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	2022	2021
Caja	156,975,578	111,470,405
Bancos – Cuentas corrientes	83,851,396	398,263,564
Bancos – Cuentas de ahorro	92,127,439	1,899,053,691
Total	332,954,414	2,408,787,660

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:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS - INVERSIONES A LARGO PLAZO				
Cuenta	2022	2021		
CDT- Garantía póliza Coljuegos	91,320,005	91,320,005		
Total	91,320,005	91,320,005		

DETALLE	2022	2021	TASA DE INTERÉS	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 prorrogó en el mes de febrero 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:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corto Plazo

Cuenta	2022	2021
Clientes	27,488,160	52,766,394
Cuentas corrientes comerciales	1,132,468,763	412,707,948
Cuentas por cobrar a accionistas	2,320,393,013	1,148,302,524
Anticipos y avances	431,535,858	70,929,802
Anticipos de impuestos	303,802,785	37,237,625
Deudores varios	22,568,600	-
Total	4,238,257,179	1,721,944,293

*En la cuenta de clientes se registran los saldos por cobrar facturados por concepto de arrendamientos y servicio técnico.

*De las cuentas corrientes comerciales un 35% corresponden a saldos por cobrar a Gold Game Casino.

*De las cuentas corrientes comerciales un 65% corresponden a saldos por cobrar al Casino Gold Star Caldas.

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

*De la cuenta de anticipos y avances un 47% corresponde a anticipo para compra de billeteros

8. INVENTARIOS

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

Cuenta	2022	2021
Maquinas tragamonedas	263,063,187	263,063,187
Repuestos para máquinas- Ruletas	57,754,621	35,815,683
Accesorios para Equitación	17,423,990	18,738,022
Total	338,241,798	317,616,892

*Los inventarios corresponden a máquinas tragamonedas mantenidas para la venta en un 78%.

*Desde noviembre de 2017 se desarrolla una actividad económica secundaria de venta de accesorios para equitación, donde este inventario tiene una participación del 5%.

*Los repuestos para ruletas tienen una participación del 17% 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	2022	2021
Maquinaria y equipo (maquinas tragamonedas)	12,230,356,705	11,325,496,770
Equipo de oficina	330,544,346	330,544,346
Equipo de computación y comunicación	265,538,452	263,488,452
Flota y equipo de transporte	102,633,141	102,633,141
Subtotal	12,929,072,644	12,022,162,709
Depreciación acumulada	(7,006,773,119)	(7,185,152,138)
Total	5,922,299,525	4,837,010,571

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	2022	2021
Impuesto de renta diferido	210,214,946	89,089,053
Total	210,214,946	89,089,053

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS - OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2022	2021
Con bancos nacionale s	503,898,063	898,894,489
Total	503,898,063	898,894,489

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

CORTO PLAZO

OBLIGACION	2022	2021	TASA DE INTERES	VENCIMIENTO
Tarjetas crédito BBVA	4,859,575	-	26.17% E.A	
Crédito BANCOLOMBIA	4,969,853	37,499,999	DTF + 6%	3-ago-21
Total	9,829,428	37,499,999		

Las obligaciones a corto plazo a 31 de diciembre de 2022 están conformadas por: deuda con Bancolombia y tarjeta de crédito del BBVA, con vencimiento en el transcurso del año 2023.

LARGO PLAZO

OBLIGACION	2022	2021	TASA DE INTERES	VENCIMIENTO
Crédito BBVA No.1776	97,222,222	143,888,889	9,29% E.A	6-ene-25
Crédito BBVA No.1297	97,228,080	202,789,478	9,29% E.A	13-nov-23
Crédito BBVA No.3228	19,117,647	36,764,706	5,30% E.A	24-ene-24
Crédito BBVA No.7328	40,000,000	100,000,000	9,81% E.A	31-ago-23
Crédito BBVA No.5066	39,298,246	52,771,930	6,67% E.A	29-abr-23
Crédito BBVA No.5223	12,307,692	41,846,154	6,67% E.A	7-may-23
Crédito BBVA No.6188	188,894,748	283,333,334	6,01% E.A	27-oct-21
Total	494,068,635	861,394,490		

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

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	2022	2021
Proveedores de servicios	59,230,900	33,801,031
Proveedores de Maquinas y repuestos	67,603,319	18,009,049
Otros proveedores	-	741,600
Cuentas corrientes comerciales	129,289,535	77,075,049
Costos y gastos por pagar	115,326,762	40,444,900
Retención en la fuente	36,253,406	31,774,670
Retención de ICA	416,711	3,490,911
Retenciones y Aportes de nomina	9,251,700	8,590,200
Acreedores Varios	-	613,671,654
Total	417,372,333	827,599,064

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

CUENTAS POR PAGAR - NO CORRIENTES

Cuenta	2022	2021
Proveedores de Maquinas y repuestos	1,962,395,812	1,020,515,933
Cuentas corrientes comerciales	160,000,000	-
Deudas con socios o accionistas	25,000,000	25,000,000
Acreedores Varios	280,000,000	810,000,000
Total	2,427,395,812	1,855,515,933

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

Emma Ruiz	\$220.000.000
Rubi Alba López	\$ 60.000.000

13. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2022	2021
De renta y complementarios	119,979,788	137,758
Impuesto sobre las ventas por pagar	-	13,722,049
De industria y comercio	1,821,459	467,000
Total	121,801,247	14,326,807

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	2022	2021
Salarios por pagar	4,144,832	-
Cesantías e intereses de cesantías consolidadas	32,024,450	35,890,113
Intereses de Cesantías	3,842,934	-
Vacaciones	17,821,776	30,356,325
Total	57,833,992	66,246,438

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:

OTROS PASIVOS - CORTO PLAZO

Cuenta	2022	2021
Anticipos y avances recibidos	428,000,000	2,473,717,846
Depósitos recibidos	-	1,010,042
Total	428,000,000	2,474,727,888

OTROS PASIVOS - LARGO PLAZO

Cuenta	2022	2021
Anticipos y avances recibidos	4,263,144,828	-
Total	4,263,144,828	2,021

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.

16. CAPITAL SOCIAL

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2022	2021
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	2022	2021
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	2022	2021
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	2022	2021
Utilidades	85,383,735	648,629,233
Total	85,383,735	648,629,233

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	2022	2021
Utilidades acumuladas	1,328,214,608	1,179,585,375
Perdidas acumuladas	(1,046,845,091)	(1,046,845,091)
Resultados de adopción por primera vez	352,162,225	352,162,225
Total	633,531,742	484,902,509

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	2022	2021
Explotacion de maq. Electrónicas	8,426,510,888	6,110,630,324
Venta de máquinas	-	53,613,448
Total	8,426,510,888	6,164,243,772

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	2022	2021
Gastos de personal	370,189,355	324,089,119
Honorarios	44,930,640	73,280,876
Impuestos	54,832,978	43,434,015
Arrendamientos	53,854,759	39,269,092
Contribuciones y afiliaciones	7,382,776	13,139,281
Seguros	-	13,458,900
Servicios	60,436,213	46,384,179
Gastos legales	4,679,047	5,184,771
Mantenimiento y reparaciones	9,068,256	13,275,031
Adecuacion e instalacion	27,832	48,991
Gastos de viaje	22,405,719	6,266,970
Depreciaciones	8,893,252	11,363,060
Diversos	61,299,205	5,993,086
Total	698,000,032	595,187,371

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	2022	2021
Gastos de personal	230,170,637	220,108,195
Honorarios	5,832,000	6,196,000
Impuestos	9,887,000	521,000
Arrendamientos	1,649,646,902	1,412,475,627
Contribuciones y afiliaciones	1,000,597,172	764,677,538
Seguros	39,749,645	25,350,319
Servicios	1,665,066,574	1,342,804,220
Gastos legales	7,504,555	6,860,971
Mantenimiento y reparaciones	303,127,008	237,143,383
Adecuacion e instalacion	461,820,381	128,684,113
Gastos de viaje	41,290,529	15,477,260
Depreciaciones	716,820,442	779,350,160
Diversos	893,859,645	504,106,507
Total	7,025,372,490	5,443,755,292

23. INGRESOS NO OPERACIONALES

A diciembre 31 comprende:

Cuenta	2022	2021
Otras ventas	91,984,548	25,813,200
Financieros	47,571,353	345,492
Arrendamientos de máquinas	319,609,144	51,068,880
Servicios	56,790,374	52,051,000
Utilidad en venta de propiedad planta y Eq.	49,383,496	928,381,107
Recuperaciones	33,518,504	51,640,370
Ingresos de ejercicios anteriores	11,460,682	-
Diversos	4,574,484	12,008,215
Total	614,892,585	1,121,308,264

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.

24. GASTOS NO OPERACIONALES

A diciembre 31 comprende:

Cuenta	2022	2021
Financieros		
Gastos bancarios	399,600	-
Comisiones	43,869,029	45,783,456
Intereses	335,379,315	49,537,400
Diferencia en cambio	336,393,799	46,303,000
Gastos de servicio a deuda	109,130,477	272,584,736
Perdida en venta de propiedad planta y E.	169,580,458	-
Gastos extraordinarios	12,643,429	7,672,475
Gastos diversos	2,599,261	55,629
Total	1,009,995,368	421,936,696

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	2022	2021
Impuesto de Renta	262,850,032	279,739,075
Impuesto de Renta Diferido	(121,125,893)	(167,452,392)
Total	141,724,139	112,286,683

26. COSTOS DE VENTAS

A diciembre 31 comprende

Cuenta	2022	2021
Costo de venta de máquinas Tragamonedas	-	43,965,930
Costo de venta de Repuestos para ruletas - importados	79,613,678	19,316,406
Costo de venta de Implementos Hípicos	1,314,032	474,426
Total	80,927,710	63,756,762

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

Entre el 1 de enero de 2023 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 2022, han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 08 de marzo de 2023. Los mismos están puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar.