

DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.


		<u>31-dic</u> <u>2023</u>	<u>31-dic</u> <u>2022</u>
ACTIVO			
Nota			
ACTIVOS CORRIENTE			
Cuenta			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	5	272.531.881	332.954.414
Caja	1105	162.310.296	156.975.578
Bancos – Cuentas corrientes	1110	108.443.803	83.851.396
Bancos – Cuentas de ahorro	1120	1.777.782	92.127.439
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	3.648.896.648	3.934.454.394
Clientes	1305	56.097.206	27.488.160
Cuentas corrientes comerciales	1310	1.496.457.789	1.132.468.763
Cuentas por cobrar a accionistas	1325	1.629.466.799	2.320.393.013
Anticipos y avances	1330	245.392.894	431.535.858
Deudores varios	1380	221.481.960	22.568.600
DEUDORES POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	46.321.000	303.802.785
INVENTARIOS	8	121.673.340	338.241.798
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		4.089.422.869	4.909.453.391
ACTIVO NO CORRIENTE			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS - INVERSION	1205	6 90.309.800	91.320.005
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	4.822.464.181	5.922.299.525
Maquinaria y equipo (maquinas tragamonedas)	1520	9.893.264.704	12.230.356.705
Equipo de oficina	1524	330.544.346	330.544.346
Equipo de computación y comunicación	1528	265.538.452	265.538.452
Flota y equipo de transporte	1540	207.333.141	102.633.141
Depreciación acumulada	1592	(5.874.216.462)	(7.006.773.119)
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	1810	10 257.686.098	210.214.946
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		5.170.460.079	6.223.834.476
TOTAL ACTIVO		9.259.882.948	11.133.287.867


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

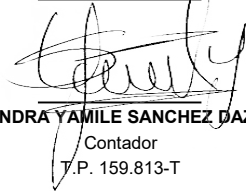
DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.

		<u>31-dic</u>		<u>31-dic</u>	
		<u>2023</u>		<u>2022</u>	
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVOS CORRIENTES					
OBLIGACIONES DE FINANCIAMIENTO		11	44.156.000	9.829.428	
Con bancos nacionale s	2105		44.156.000	9.829.428	
CUENTAS POR PAGAR		12	434.816.139	417.372.333	
Proveedores de servicios	2205		58.412.712	59.230.900	
Proveedores de Maquinas y repuestos	2210		-	67.603.319	
Otros proveedores	2215		-	-	
Cuentas corrientes comerciales	2305		103.867.569	129.289.535	
Costos y gatos por pagar	2335		224.623.881	115.326.762	
Retención en la fuente	2365		45.643.242	36.253.406	
Retención de ICA	2368		2.268.735	416.711	
Retenciones y Aportes de nomina	2370		-	9.251.700	
IMPUESTOS GRAVAM.Y TASAS		13	28.555.000	121.801.247	
De renta y complementarios	2404		28.128.000	119.979.788	
De industria y comercio	2412		427.000	1.821.459	
OBLIGACIONES LABORALES		14	49.642.454	57.833.992	
Salarios por pagar	2505		-	4.144.832	
Cesantías e intereses de cesantías consolidadas	2510		29.250.230	32.024.450	
Intereses de Cesantías	2515		3.510.028	3.842.934	
Vacaciones	2525		16.882.196	17.821.776	
OTROS PASIVOS	2805	15	-	428.000.000	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			557.169.593	1.034.837.000	
PASIVOS NO CORRIENTES					
OBLIGACIONES DE FINANCIAMIENTO		11	456.006.351	494.068.635	
Con bancos nacionale s	2105		456.006.351	494.068.635	
CUENTAS POR PAGAR		12	1.634.181.320	2.427.395.812	
Proveedores de Maquinas y repuestos	2210		927.181.320	1.962.395.812	
Cuentas corrientes comerciales	2305		622.000.000	160.000.000	
Deudas con socios o accionistas	2355		25.000.000	25.000.000	
Acreedores Varios	2380		60.000.000	280.000.000	
OTROS PASIVOS	2505	15	2.903.859.130	4.263.144.828	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			4.994.046.801	7.184.609.275	
TOTAL PASIVO			5.551.216.394	8.219.446.275	
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	3105	16	2.075.000.000	2.075.000.000	
RESERVAS	3305	17	119.926.114	119.926.114	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3605	18	994.824.962	85.383.735	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3705	19	166.753.253	281.369.518	
RESUSTADOS DE ADOPCIÓN POR PRIMERA	3715	19	352.162.225	352.162.225	
TOTAL PATRIMONIO			3.708.666.554	2.913.841.592	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			9.259.882.948	11.133.287.867	


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

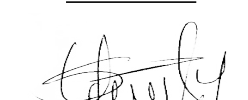
DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2
ESTADO DE RESULTADOS
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022
(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.

			31-dic 2023	31-dic 2022
INGRESOS OPERACIONALES	4135	20	8.771.614.716	8.426.510.888
(-)COSTOS DE VENTAS	6135	26	<u>33.640.011</u>	<u>80.927.710</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			8.737.974.705	8.345.583.178
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		21	673.363.182	698.000.031
Gastos de personal	5105		422.596.248	370.189.354
Honorarios	5110		33.774.640	44.930.640
Impuestos	5115		40.559.822	54.832.978
Arrendamientos	5120		62.467.200	53.854.759
Contribuciones y afiliaciones	5125		5.183.616	7.382.776
Seguros	5130		-	-
Servicios	5135		16.596.493	60.436.213
Gastos legales	5140		5.392.005	4.679.047
Mantenimiento y reparaciones	5145		4.336.588	9.068.256
Adecuación e instalacion	5150		3.547.867	27.832
Gastos de viaje	5155		43.131.421	22.405.719
Depreciaciones	5160		7.460.385	8.893.252
Diversos	5195		28.316.896	61.299.205
GASTOS DE VENTAS		22	7.961.227.550	7.025.372.490
Gastos de personal	5205		179.098.546	230.170.637
Honorarios	5210		8.100.000	5.832.000
Impuestos	5215		-	9.887.000
Arrendamientos	5220		2.688.287.777	1.649.646.902
Contribuciones y afiliaciones	5225		1.056.206.573	1.000.597.172
Seguros	5230		37.914.818	39.749.645
Servicios	5235		1.830.569.772	1.665.066.574
Gastos legales	5240		5.334.494	7.504.555
Mantenimiento y reparaciones	5245		160.154.091	303.127.008
Adecuación e instalacion	5250		557.020.937	461.820.381
Gastos de viaje	5255		29.171.978	41.290.529
Depreciaciones	5260		652.618.841	716.820.442
Diversos	5295		756.749.723	893.859.645
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			8.634.590.732	7.723.372.521
UTILIDAD (-PERDIDA) OPERACIONAL			103.383.973	622.210.657
INGRESOS NO OPERACIONALES		23	1.503.659.434	614.892.585
Otras ventas	4205		54.328.900	91.984.548
Financieros	4210		62.545.503	47.571.353
Ingresos método de participación	4218		11.658.394	319.609.144
Arrendamientos de máquinas	4220		25.205.600	56.790.374
Servicios	4235		29.980.000	49.383.496
Utilidad en venta de propiedad planta y Eq.	4245		1.298.898.891	33.518.504
Recuperaciones	4250		17.972.631	11.460.682
Ingresos de ejercicios anteriores	4265		-	4.574.484
Diversos	4295		3.069.515	-
EGRESOS NO OPERACIONALES		24	347.666.430	1.009.995.368
Financieros	5305		257.436.352	825.172.220
Perdida en venta de propiedad planta y E.	5310		8.761.723	169.580.458
Gastos extraordinarios	5315		78.165.431	12.643.429
Gastos diversos	5395		3.302.924	2.599.261
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			1.259.376.977	227.107.874
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	5405	25	312.023.167	262.850.032
IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	5405	25	(47.471.152)	(121.125.893)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO			994.824.962	85.383.735


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

DIVERMEGA SAS
NIT. 832,011,318-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS
ENTRE ENERO 1 Y DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.

	<u>31-dic</u> <u>2023</u>	<u>31-dic</u> <u>2022</u>
CAPITAL SOCIAL		
SALDO INICIAL	2.075.000.000	2.075.000.000
(+) INCREMENTO DEL CAPITAL	-	-
(-) DISMINUCIÓN DEL CAPITAL	-	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>2.075.000.000</u>	<u>2.075.000.000</u>
RESERVAS		
SALDO INICIAL	119.926.114	119.926.114
(+) INCREMENTO DE RESERVAS	-	-
(-) DISMINUCIÓN RESERVAS	-	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>119.926.114</u>	<u>119.926.114</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
SALDO INICIAL	85.383.735	648.629.232
(+) INCREMENTO RESULTADOS DEL EJERCICIO	909.441.227	-
(-) DISMINUCIÓN RESULTADO DEL EJERCICIO	-	(563.245.497)
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>994.824.962</u>	<u>85.383.735</u>
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
SALDO INICIAL	633.531.742	484.902.510
(-) DISMINUCIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(114.616.265)	148.629.233
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>518.915.477</u>	<u>633.531.742</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u><u>3.708.666.554</u></u>	<u><u>2.913.841.592</u></u>


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


JHON JAIRÓ 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 2023 Y 2022


(EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Bogotá D.C.


ACTIVIDADES DE OPERACION	2023	2022
Utilidad (perdida) del período	994.824.962	85.383.735
+ Depreciación	660.079.226	725.713.694
+ Pérdida en venta de activos	8.761.723	169.580.458
- Utilidad en venta de activos	(1.298.898.891)	(49.383.496)
+ Provisión de Renta	312.023.167	262.850.032
- Impuesto de Renta Diferido	(47.471.152)	(121.125.893)
Efectivo generado en operación	629.319.035	1.073.018.530
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
+ Disminución (-Aumento) Deudores comerciales y otras cuentas por col	285.557.746	(2.249.747.726)
+ Disminución (-Aumento) Deudores por impuestos corrientes	257.481.785	(266.565.160)
+ Disminución (-Aumento) Inventarios	216.568.458	(20.624.906)
+ Aumento (-Disminución) cuentas por pagar	17.443.806	(410.226.731)
- Disminución (+Aumento) impuestos por pagar	(405.269.414)	(155.375.591)
- Disminución (+Aumento) Obligaciones laborales	(8.191.538)	(8.412.446)
- Disminución (+Aumento) Dividendos por pagar	(200.000.000)	(500.000.000)
- Disminución (+Aumento) Otros Pasivos	(428.000.000)	(2.046.727.888)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	364.909.878	-4.584.661.918
ACTIVIDADES DE INVERSIONES		
+ Venta (-Adquisición) de inversiones - CDT	1.010.205	-
+ Compra (+Venta) de Propiedad Planta y Equipo	(430.893.784)	(2.187.150.753)
+ Venta (- Compra) de Propiedad Planta y Equipo	2.160.787.070	255.951.143
Flujo de efectivo neto en operaciones de inversión	1.730.903.491	(1.931.199.610)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
+ Aumento (-Disminución) Obligaciones de Financiamiento corto plazo	34.326.572	(27.670.571)
- Disminución (+Aumento) Obligaciones de Financiamiento largo plazo	(38.062.284)	(367.325.856)
- Disminución (+Aumento) Cuentas por pagar largo plazo	(793.214.492)	571.879.879
- Disminución (+Aumento) Otros pasivos	(1.359.285.698)	4.263.144.828
FLUJO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(2.156.235.902)	4.440.028.281
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	-60.422.533	-2.075.833.247
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL EJERCICIO	332.954.414	2.408.787.661
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL EJERCICIO	272.531.881	332.954.414



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



JHON JAIRÓ CALDERÓN MANCIPE
Revisor Fiscal
T.P. 123.814-T
Ver Opinión Adjunta



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

DIVERMEGA S.A.S
NIT.832.011.318-2
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023
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 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 35% sobre las utilidades de la compañía, para el año 2023.

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 con 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 2023 y 2022 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 estos (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	2023	2022
Caja	162.310.296	156.975.578
Bancos – Cuentas corrientes	108.443.803	83.851.396
Bancos – Cuentas de ahorro	1.777.782	92.127.439
Total	272.531.881	332.954.414

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	2023	2022
CDT- Garantía póliza Coljuegos	90.309.800	91.320.005
Total	90.309.800	91.320.005

DETALLE	2023	2022	TASA DE INTERES	PLAZO
CDT No.4556773 - Constituido el 30/08/18	90.309.800	91.320.005	13.10 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:

Cuenta	2023	2022
Clientes	56.097.206	27.488.160
Cuentas corrientes comerciales	1.496.457.789	1.132.468.763
Cuentas por cobrar a accionistas	1.629.466.799	2.320.393.013
Anticipos y avances	245.392.894	431.535.858
Anticipos de impuestos	46.321.000	303.802.785
Deudores varios	221.481.960	22.568.600
Total	3.695.217.648	4.238.257.179

*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 26% corresponden a saldos por cobrar a Gold Game Casino.

*De las cuentas corrientes comerciales un 74% 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 67% corresponde a anticipo para obras de reparaciones locativas.

8. INVENTARIOS

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

Cuenta	2023	2022
Maquinas tragamonedas	38.009.587	263.063.187
Repuestos para máquinas- Ruletas	78.838.980	57.754.621
Accesorios para Equitación	4.824.773	17.423.990
Total	121.673.340	338.241.798

*Los inventarios corresponden a máquinas tragamonedas mantenidas para la venta en un 31%.

*Desde noviembre de 2017 se desarrolla una actividad económica secundaria de venta de accesorios para equitación, donde este inventario tiene una participación del 4%.

*Los repuestos para ruletas tienen una participación del 65% 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	2023	2022
Maquinaria y equipo (maquinas tragamonedas)	9.893.264.704	12.230.356.705
Equipo de oficina	330.544.346	330.544.346
Equipo de computación y comunicación	265.538.452	265.538.452
Flota y equipo de transporte	207.333.141	102.633.141
Subtotal	10.696.680.643	12.929.072.644
Depreciación acumulada	(5.874.216.462)	(7.006.773.119)
Total	4.822.464.181	5.922.299.525

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

10. OTROS ACTIVOS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2023	2022
Impuesto de renta diferido	257.686.098	210.214.946
Total	257.686.098	210.214.946

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS - OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2023	2022
Con bancos nacionales	500.162.351	503.898.063
Total	500.162.351	503.898.063

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

CORTO PLAZO

OBLIGACION	2023	2022	TASA DE INTERES	VENCIMIENTO
Tarjetas crédito BBVA	10.822.666	4.859.575	26.17% E.A	
Crédito BANCOLOMBIA	33.333.334	4.969.853	DTF + 16%	7-abr-24
Total	44.156.000	9.829.428		

Las obligaciones a corto plazo a 31 de diciembre de 2023 están conformadas por: deuda con Bancolombia y tarjeta de crédito del BBVA, con vencimiento en el transcurso del año 2024.

LARGO PLAZO

OBLIGACION	2023	2022	TASA DE INTERES	VENCIMIENTO
Crédito BBVA No.1776	52.026.143	97.222.222	16.84% E.A	6-ene-25
Crédito BBVA No.1297	-	97.228.080	9,29% E.A	
Crédito BBVA No.3228	-	19.117.647	16.19% E.A	
Crédito BBVA No.7328	-	40.000.000	9,81% E.A	
Crédito BBVA No.5066	25.824.561	39.298.246	18.7% E.A	29-abr-25
Crédito BBVA No.5223	-	12.307.692	6,67% E.A	
Crédito BBVA No.6188	83.333.342	188.894.748	16.6% E.A	27-oct-25
Crédito BBVA No.7168	200.000.000	-	23.14% E.A	30-dic-24
Crédito Virtual BBVA	94.822.305	-	N/A	30-dic-24
Total	456.006.351	494.068.635		

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	2023	2022
Proveedores de servicios	58.412.712	59.230.900
Proveedores de Maquinas y repuestos	-	67.603.319
Cuentas corrientes comerciales	103.867.569	129.289.535
Costos y gastos por pagar	224.623.881	115.326.762
Retención en la fuente	45.643.242	36.253.406
Retención de ICA	2.268.735	416.711
Retenciones y Aportes de nomina	-	9.251.700
Total	434.816.139	417.372.333

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

CUENTAS POR PAGAR - NO CORRIENTES

Cuenta	2023	2022
Proveedores de Maquinas y repuestos	927.181.320	1.962.395.812
Cuentas corrientes comerciales	622.000.000	160.000.000
Deudas con socios o accionistas	25.000.000	25.000.000
Acreedores Varios	60.000.000	280.000.000
Total	1.634.181.320	2.427.395.812

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

Emilia Robledo	\$140.000.000
María Emilia López	\$200.000.000
Bernardo Serna	\$282.000.000

13. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo a Diciembre 31 comprendía:

Cuenta	2023	2022
De renta y complementarios	28.128.000	119.979.788
Impuesto sobre las ventas por pagar	-	-
De industria y comercio	427.000	1.821.459
Total	28.555.000	121.801.247

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	2023	2022
Salarios por pagar	-	4.144.832
Cesantías e intereses de cesantías consolidadas	29.250.230	32.024.450
Intereses de Cesantías	3.510.028	3.842.934
Vacaciones	16.882.196	17.821.776
Total	49.642.454	57.833.992

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	2023	2022
Anticipos y avances recibidos	-	428.000.000
Depósitos recibidos	-	-
Total	0	428.000.000

OTROS PASIVOS - LARGO PLAZO

Cuenta	2023	2022
Anticipos y avances recibidos	2.903.859.130	4.263.144.828
Total	2.903.859.130	4.263.144.828

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	2023	2022
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	2023	2022
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	2023	2022
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	2023	2022
Utilidades	994.824.962	85.383.735
Total	994.824.962	85.383.735

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	2023	2022
Utilidades acumuladas	1.213.598.344	1.328.214.608
Perdidas acumuladas	(1.046.845.091)	(1.046.845.090)
Resultados de adopción por primera vez	352.162.225	352.162.225
Total	518.915.478	633.531.743

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	2023	2022
Explotacion de maq. Electrónicas	8.771.614.716	8.426.510.888
Total	8.771.614.716	8.426.510.888

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	2023	2022
Gastos de personal	422.596.248	370.189.354
Honorarios	33.774.640	44.930.640
Impuestos	40.559.822	54.832.978
Arrendamientos	62.467.200	53.854.759
Contribuciones y afiliaciones	5.183.616	7.382.776
Servicios	16.596.493	60.436.213
Gastos legales	5.392.005	4.679.047
Mantenimiento y reparaciones	4.336.588	9.068.256
Adecuacion e instalacion	3.547.867	27.832
Gastos de viaje	43.131.421	22.405.719
Depreciaciones	7.460.385	8.893.252
Diversos	28.316.896	61.299.205
Total	673.363.182	698.000.031

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	2023	2022
Gastos de personal	179.098.546	230.170.637
Honorarios	8.100.000	5.832.000
Impuestos	-	9.887.000
Arrendamientos	2.688.287.777	1.649.646.902
Contribuciones y afiliaciones	1.056.206.573	1.000.597.172
Seguros	37.914.818	39.749.645
Servicios	1.830.569.772	1.665.066.574
Gastos legales	5.334.494	7.504.555
Mantenimiento y reparaciones	160.154.091	303.127.008
Adecuacion e instalacion	557.020.937	461.820.381
Gastos de viaje	29.171.978	41.290.529
Depreciaciones	652.618.841	716.820.442
Diversos	756.749.723	893.859.645
Total	7.961.227.550	7.025.372.490

23. INGRESOS NO OPERACIONALES

A diciembre 31 comprende:

Cuenta	2023	2022
Otras ventas	54.328.900	91.984.548
Financieros	62.545.503	47.571.353
Ingresos método de participación	11.658.394	319.609.144
Arrendamientos de máquinas	25.205.600	56.790.374
Servicios	29.980.000	49.383.496
Utilidad en venta de propiedad planta y Eq.	1.298.898.891	33.518.504
Recuperaciones	17.972.631	11.460.682
Ingresos de ejercicios anteriores	-	4.574.484
Diversos	3.069.515	
Total	1.503.659.434	614.892.585

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	2023	2022
Financieros		
Gastos bancarios	7.700	399.600
Comisiones	53.995.614	43.869.029
Intereses	72.479.909	335.379.315
Diferencia en cambio	7.909	336.393.799
Gastos de servicio a deuda	130.945.220	109.130.477
Perdida en venta de propiedad planta y E.	8.761.723	169.580.458
Gastos extraordinarios	78.165.431	12.643.429
Gastos diversos	3.302.924	2.599.261
Total	347.666.430	1.009.995.368

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	2023	2022
Impuesto de Renta	312.023.167	262.850.032
Impuesto de Renta Diferido	(47.471.152)	(121.125.893)
Total	264.552.015	141.724.139

26. COSTOS DE VENTAS

A diciembre 31 comprende

Cuenta	2023	2022
Costo de venta de Repuestos para ruletas - importados	18.130.000	79.613.678
Costo de venta de Implementos Hípicos	15.510.011	1.314.032
Total	33.640.011	80.927.710

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

Entre el 1 de enero de 2024 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 2023, han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 01 de marzo de 2024. Los mismos están puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar.