

AS Y MORON S.A.S

**ESTADOS
FINANCIEROS
INDIVIDUALES**
BAJO NIIF PARA PYMES

AÑO | 2019

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de AS Y Moron S.A.S

27 de marzo de 2020

He auditado los estados financieros de AS Y Moron S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2019 y 2018, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo del año terminados en esa fecha y el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas.

Responsabilidades de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y por las políticas de control interno que la gerencia considero necesarias para que la preparación de estos estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoria. Efectué mi auditoria con base en normas de auditoria de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoria consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha valoración, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

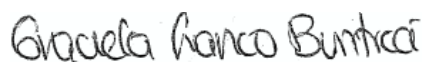
En mi opinión los estados financieros adjuntos, son tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de AS Y Moron S.A.S al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

- a) La contabilidad de la compañía durante el año 2019, ha sido llevada conforme a normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas.
- b) La correspondencia y los comprobantes de las cuentas se llevan y se conservan debidamente.
- c) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular a la relativa a los afiliados y base de cotización ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2019 la compañía no se encuentra en mora en el pago de seguridad social integral.
- d) La compañía tiene implementado y se está fortaleciendo el sistema de autocontrol y gestión del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.


Graciela Saulia Franco Buriticá
Revisora fiscal
Tarjeta profesional 87862-T

AS Y MORON S.A.S**NIT 900.491.757-7****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos


	NOTAS	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	53.401	92.986
Otros activos no financieros	6	50.760	50.815
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	596.954	21.344
Activos por impuesto	8	67.219	22.320
Total activo corriente		768.334	187.465
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	1.934.484	2.027.547
Impuesto diferido activo	10	17.028	18.340
Total activo no corriente		1.951.512	2.045.886
TOTAL ACTIVO		2.719.846	2.233.352
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	94.508	181.265
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	30.063	0
Pasivo por beneficios a empleados	13	86.259	62.340
Pasivos por impuesto corriente	14	40.583	39.891
Total pasivo corriente		251.413	283.495
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	370.539	291.008
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16	102.302	0
Impuestos diferidos pasivos	17	42.398	39.002
Total pasivo no corriente		515.238	330.010
TOTAL PASIVO		766.651	613.505
Patrimonio			
Capital emitido	18	900.000	900.000
Resultados de ejercicios anteriores		664.090	538.488
Ganancias Retenidas (ESFA)	19	55.756	55.756
Utilidad (pérdida) del período		333.348	125.602
TOTAL PATRIMONIO		1.953.194	1.619.846
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.719.846	2.233.352



HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante Legal



DIANA YANET ARDILA H.
Contadora Publica
TP.165946-T

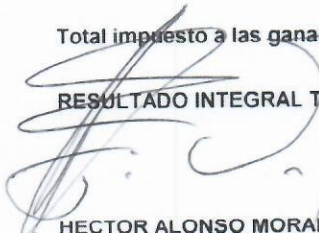


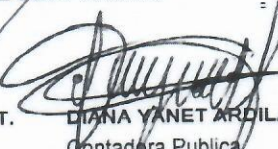
GRACIELA SAULIA FRANCO B.
Revisor Fiscal
TP 8/862-T

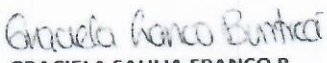
AS Y MORON S.A.S
NIT 900.491.757-7
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2018
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2019	31/12/2018
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	20	4.591.954	3.436.177
Costo de ventas y operación	21	1.374.020	967.787
Total utilidad Bruta		3.217.935	2.468.389
Gastos de administración	22	2.773.815	2.143.694
Utilidad en la Operación		444.119	324.696
Otros ingresos	23	105.792	96.225
Otros gastos	24	801	2.273
Ingresos financieros	25	30.941	1721,16
Gastos financieros	26	94.997	109.731
Ganancia o pérdida del periodo antes de impuestos		485.055	310.638
Impuesto Corriente	27	147.000	134.077
Impuesto Diferido	28	4.707	50.958
Total impuesto a las ganancias		151.707	185.036
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		333.348	125.602


 HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante legal

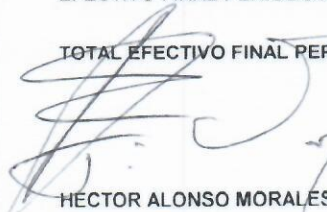

 DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Publica
 TP.165946-T


 GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T


AS Y MORON S.A.S
NIT 900.491.757-7
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

<u>A 31 DE DICIEMBRE DE:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	333.348	125.602
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	449.128	469.692
+ Amortización	15.297	10.694
-/+ Ingreso / Gasto impuesto diferido	4.707	50.958
+ Gasto diferencia en Cambio	0	22.376
- Utilidad en venta de activos fijos	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	802.480	679.322
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Cuentas por cobrar	(575.610)	(18.136)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	3.461	(2.858)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(44.899)	(22.320)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	109.593	(493.133)
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	(86.757)	38.661
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	23.919	(23.048)
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	693	(464)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	232.880	158.024
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(356.065)	(176.841)
- Compra Seguros	(18.703)	(22.429)
TOTAL USOS DE RECURSOS	(374.768)	(199.270)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	102.302	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	102.302	0
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(39.586)	(41.246)
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	92.987	134.232
TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO	53.401	92.987


HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal

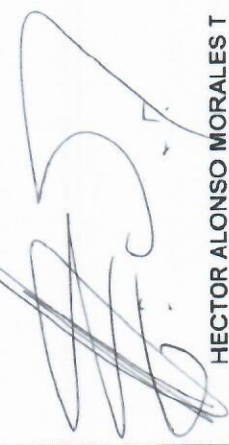

DIANA YANET ARZOLA H.
 Contadora Publica
 TP 165946-T


GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862 T

AS Y MORON S.A.S
NIT 900.491.757-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018
 Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	900.000	55.756	270.261	268.227	1.494.244
Pago de dividendos	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	125.602	125.602
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	268.227	(268.227)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	900.000	55.756	538.488	125.602	1.619.846
Saldo al 1 de enero de 2019	900.000	55.756	538.488	125.602	1.619.846
Utilidad del ejercicio	0	0	0	333.348	333.348
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	125.602	(125.602)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	900.000	55.756	664.090	333.348	1.953.194



HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal



DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Publica
 T.P. 165946-T



GRACIELA SAULLIA FRANCO BURITICA
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T

AS Y MORON S.A.S.

NIT. 900.491.757-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos, excepto donde se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

AS Y MORON S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Medellín (Ant.), fue constituida por documento privado del 11 de enero del año 2012 otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín, registrada en el libro 09 el 19 de enero del año 2012 bajo el número 851.

La sociedad se halla vigente y su duración es a término indefinido. El domicilio principal está ubicado en la Calle 52A No.50-46 Piso 11 de Medellín, Colombia.

1.2 Actividad económica

Su objeto social principal lo constituye la explotación y operación de juegos de suerte y azar en la modalidad de casinos, así mismo la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial ó civil lícita.

A la fecha del cierre de los presentes estados financieros, la sociedad explota tres (4) establecimientos denominados así: el primero de ellos Casino Mirage, establecido desde el 14 de febrero de 2012, bajo la matrícula 00104833 en el municipio de Valledupar; el segundo, Casino Mirage 2, inscrito el 07 de febrero de 2012, bajo la matrícula 00104686 en el municipio de Valledupar; el tercero Casino Ventura Guatapuri inscrito el 07 de febrero de 2012 bajo la matrícula 00104685 en el municipio de Valledupar, y el cuarto Casino y Apuestas Deportivas WinStar inscrito el 21 de noviembre de 2018 bajo la matrícula 0049548 en el municipio de Aguachica.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Las políticas contables han sido aplicadas uniformemente en la presentación de los estados financieros. A continuación se detallan las principales políticas contables:

2.1 Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

2.2 Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Instrumentos financieros

2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

Las transacciones comerciales se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.6.2 Activos financieros corrientes

Comprende las inversiones a valor razonable a través del estado de resultados. Son activos que se mantienen para ser negociados de acuerdo con el modelo de negocio. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

2.6.3 Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro del valor.

2.6.4 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance. La compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran.

2.6.5 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Los componentes de la propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas se determinó de la siguiente manera:

Descripción	Valor residual
Construcciones y Edificaciones	10%
Maquinaria y Equipo	0%
Muebles y Enseres	0%
Instrumentos de Juego	10%
Equipos de Computación y Comunicación	0%

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos/ingresos, netos.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.8 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como -----

2.9 Activos Intangibles

2.9.1 Licencias

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Licencias (software):

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

2.10 Arrendamientos

La compañía en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados de acuerdo con la política general de costos por préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.11 Impuesto a las ganancias

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que **AS Y MORON S.A.S.**, sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

a) Impuesto sobre la renta

Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa en Colombia, que es el país en el que **AS Y MORON S.A.S.**, opera y genera utilidades imponibles.

La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultado del período debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto ó a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad

2.12 Impuesto al azar y Juegos de suerte

El impuesto al azar y juegos es un impuesto que se paga a COLJUEGOS por derechos de explotación de las máquinas tragamonedas que posee la compañía y el número de mesas de casino (black Jack, poker, b́acara, craps, punto y banda y ruleta); adicionalmente también se debe pagar el 1% por concepto de gastos de administración, así:

Descripción Juego	Tarifas Derecho de explotación	Tarifas Gasto Administración
Máquinas tragamonedas 0 - 500 unidades	30% del SMMLV	1%
Máquinas tragamonedas 500 en adelante	40% del SMMLV	1%
Progresivas interconectadas	45% del SMMLV	1%
Mesa de casino	4 SMMLV	1%

2.13 Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registran dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Compañía espera pagar. La Compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

AS Y MORON S.A.S., no otorga a sus empleados ningún tipo de beneficio diferente a los establecidos por la ley laboral colombiana, razón por la cual no generan diferencias con la norma internacional.

2.14 Capital emitido

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

2.15 Reconocimiento de ingresos

2.15.1 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre las ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

2.15.2 Ingresos por intereses y dividendos

Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado del período.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos en su calidad de accionista.

2.16 Gastos financieros

Los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

3. Estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros individuales

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación:

3.1 Deterioro de activos

Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor.

En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro y se revisan los indicios de deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado; si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor razonable y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en

3.2 La vida útil de las propiedades, planta y equipos

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por

3.3 Impuesto a la renta

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este

3.4 Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

4. Modificaciones incorporadas por la ley de crecimiento económico 2010 de diciembre de 2019

Algunas de las principales modificaciones incorporadas por la reforma tributaria del año 2019 son las siguientes:

Ventas exentas del IVA durante tres días

Los artículos del 22 al 26 y 160 de la Ley 2010 de 2019 establecieron que durante los 13 meses comprendidos entre el 1 de julio de 2020 y el 30 de julio de 2021, la Dian podrá fijar hasta tres (3) días en los cuales algunos bienes se venderán como exentos del IVA; es decir, gravados a tarifa del 0 %, con derecho a imputar como descountable el total de dicho impuesto que el productor o comercializador haya pagado primero en sus compras, costos y gastos.

IVA de los activos fijos

El artículo 160 de la Ley 2010 de 2019 revivió el texto completo del artículo 491 del Estatuto Tributario -ET-, el cual había sido derogado por el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018. Con lo anterior, aunque se entiende que el IVA de la gran mayoría de los activos fijos no se puede imputar como descountable en la declaración de dicho impuesto, se debe tener en cuenta que el artículo 115 del ET dispone de otra alternativa: tratar dicho IVA no como un mayor valor del activo, sino directamente como un gasto 100 % deducible en su declaración de renta.

INC sobre bienes inmuebles

El artículo 512-22 del ET fue declarado inexecutable, con efecto inmediato, por la Sentencia C-593 de diciembre 5 de 2019 de la Corte Constitucional. Este artículo había sido creado mediante el artículo 21 de la Ley 1943 de 2018, reglamentando por el Decreto 961 de junio 5 de 2019, dando vida jurídica al impuesto nacional al consumo –INC– sobre bienes inmuebles (nuevos o usados) que superaran las 26.800 UVT, con una tarifa del 2 %. En ese sentido, atendiendo a las disposiciones de la Corte Constitucional, la Ley 2010 de 2019 no revivió la norma del artículo 512-22 del ET y, por tanto, desde el 5 de diciembre de 2019 todos los bienes inmuebles se venden excluidos del IVA y del INC.

Incentivos en la contratación de Jóvenes

La Ley 2010 de 2019 adiciona el artículo 108-5 al ET, mediante el cual se otorga una deducción al contribuyente contratante del 120 % del salario pagado al empleado, siempre y cuando no se excedan las 115 UVT mensuales. Según indica la Ley 2010 de 2019, los contribuyentes podrán acceder a la deducción comentada, una vez se cumplan tres condiciones primordiales:

- El empleado deberá ser menor de 28 años.
- Esta deberá ser su primera vinculación laboral.
- Deberá contar con una certificación emitida por el Ministerio del Trabajo.

Régimen simple de tributación

El impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación fue creado en primera instancia por la Ley de financiamiento 1943 de 2018 con la intención de reducir las cargas formales y sustanciales, impulsar la formalidad y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tanto de las personas naturales como jurídicas que decidan voluntariamente tributar en este régimen.

El impuesto unificado vuelve a ser contemplado en la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019, pero con modificaciones. A continuación, indicamos una de ellas:

- Entre las modificaciones que realizó la Ley 2010 de 2019 al régimen simple de tributación figura un aumento en la tarifa correspondiente a los contribuyentes que desarrollen las actividades del grupo 3 (servicios profesionales, de consultoría y científicos, en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluyendo los servicios de profesiones liberales).

Impuesto al patrimonio aplicará a contribuyentes del SIMPLE

Durante el año 2020 y 2021 las personas naturales con patrimonios superiores a 5.000 millones de pesos estarán sujetas al impuesto al patrimonio a una tarifa del 1 %.

Como novedad, a la norma inicialmente planteada en el artículo 35 de la Ley 1943 de 2018, la Ley de crecimiento modificó el numeral 1 del artículo en mención para señalar que serán responsables del impuesto al patrimonio los siguientes:

- Personas naturales y sucesiones ilíquidas contribuyentes del impuesto sobre la renta.
- Contribuyentes de regímenes sustitutivos del impuesto sobre la renta.

Lo anterior significa que los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple también estarán sujetos al impuesto al patrimonio.

Prestadores de servicios en el exterior no están obligados a expedir factura

El nuevo inciso cuarto adicionado al párrafo 2 del artículo 437 del ET indica que los prestadores de servicios desde el exterior, sin residencia fiscal en el territorio nacional, no estarán obligados a expedir factura o documento equivalente por la prestación de servicios electrónicos.

No obstante, la Dian tendrá la facultad de establecer la obligación de facturar electrónicamente, o de soportar las operaciones en documentos electrónicos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Caja General	2.833	69.983
Fondo de recargas (1)	37.228	3.000
Cuentas corrientes	13.340	20.003
Total efectivo y equivalente al efectivo	53.401	92.986

Para el periodo a 31 de Diciembre de 2019 el efectivo no posee ninguna restricción de uso, tampoco existen inversiones que sean realizables en un plazo máximo de 90 días y por tanto sean considerados equivalentes al efectivo.

(1) Corresponde a saldos de carga virtuales poseidos para la venta de créditos a los clientes de apuestas deportivas.

6. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 Diciembre de 2019 y al 31 de Diciembre 2018, incluyen:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos a proveedores	0	3.461
Gastos pagados por anticipado (1)	50.760	47.354
Total activos no financieros	50.760	50.815

(1) Corresponde a pólizas pagadas para garantizar el pago de las obligaciones contraídas por efecto del contrato de concesión con el Estado.

7. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar a empleados	3.266	8.085
Deposito para importaciones	977	977
Otras Depositos	846	846
Cuentas por cobrar apuestas Deportivas (1)	364.705	0
Cuentas por cobrar a Terceros (2)	160.000	0
Otras CXC	67.160	11.436
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	596.954	21.344

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo intermedio de Diciembre 2019 y 2018, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de impago en la cartera.

(1) Los saldo por cobrar por concepto de apuestas deportivas corresponden a la cuenta corriente con la empresa MEGA SERVICIOS VIRTUALES MC S.A.S., en ella se controlan las recargas de saldo y los pagos de premios a los clientes por parte de los casinos.

(2) Las cuentas por cobrar a terceros corresponde a un préstamo realizado al Señor Nelson Sierra, el cual no tiene plazo definido ni tasa de interés pactada.

8. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	4.597	22.320
Descuentos tributarios por pago IVA activos productivos	62.622	0
Total Activos por impuesto	67.219	22.320

9. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE DE 2019				
Costo	construcciones y edificaciones (locales)	Maquinas Juegos de suerte y azar	Otros activos	Total
Costo a 1 de enero de 2019	450.000	3.450.163	34.941	3.935.104
Adiciones	0	339.589	16.476	356.065
Transferencias (-/+)	0	0	0	0
Costo en libros a 31 de DIC de 2019	450.000	3.789.752	51.417	4.291.170
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2019	81.000	1.805.910	20.647	1.907.558
Depreciación del período	20.250	417.426	11.453	449.128
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	0	0	0
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2019	101.250	2.223.336	32.100	2.356.686
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2019	348.750	1.566.417	19.317	1.934.484

DICIEMBRE DE 2018				
Costo	construcciones y edificaciones (locales)	Maquinas Juegos de suerte y azar	Otros activos	Total
Costo a 1 de enero de 2018	450.000	3.289.163	19.300	3.758.464
Adiciones	0	161.000	15.641	176.641
Transferencias (-/+)	0	0	0	0
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2018	450.000	3.450.163	34.941	3.935.104
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2018	60.750	1.360.902	16.214	1.437.866
Depreciación del período	20.250	445.008	4.433	469.692
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	0	0	0
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2018	81.000	1.805.910	20.647	1.907.558
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2018	369.000	1.644.253	14.294	2.027.547

10. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido deducible Renta del 33%	17.028	18.340
Total Impuesto diferido activo	17.028	18.340

11. Pasivos no financieros

Comprende el valor de los gravámenes de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la empresa, determinadas de conformidad con las normas legales que los rigen, que son registradas por separado. A continuación, se detalle el valor en libros de los pasivos no financieros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Iva generado	71.227	62.915
Ivas comunes sometidos al prorrateo	(54.907)	(10.565)
Impuesto por juegos de suerte y azar	72.014	83.888
Impuesto a las ventas retenido	299	0
Retención en la fuente por pagar	5.875	14.592
Anticipos recibidos	0	30.434
Total Otros Pasivos no Financieros	94.508	181.265

12. Acreedores y otras cuentas por pagar

A continuación se detalla el valor en libros de Acreedores y otras cuentas por pagar.

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Honorarios por pagar (1)	12.199	0
Otros costos y gastos por pagar (2)	17.796	0
Acreedores varios	68	0
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	30.063	0

(1) Corresponde a honorarios por pagar por concepto de asesoría financiera y jurídica.

(2) Corresponde a valores por pagar por concepto de compra de cajones para maquinas.

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos y salarios	513	520
Ausencias remuneradas - Vacaciones	29.102	16.488
Cesantías	41.286	33.258
Intereses a las cesantías	4.664	3.911
Aportes a EPS	1.899	1.500
Aportes a ARL	306	162
Aportes al ICBF, SENA, Cajas de compensacion familiar	1.677	1.220
Fondo de cesantias o pensiones	6.811	5.281
Total Pasivo por beneficios a empleados	86.259	62.340

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

14. Pasivo por impuesto corriente.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto a las ganancias pasivos por impuestos corrientes	40.583	39.891
Total Pasivo por impuesto a las ganancias	40.583	39.891

15. Acreedores y otras cuentas por pagar

A continuación se detalla el valor en libros de : Acreedores y otras cuentas por pagar.

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores (1)	370.539	274.646
Otros costos y gastos por pagar	0	16.300
Acreedores varios	0	62
Total Acreedores y Otras Cuentas por pagar	370.539	291.008

(1) Los proveedores se componen por los siguientes terceros:

	2019	2018
IGT COLOMBIA SOLUTIONS S.A.S	360.789	0
INVERDIVERSIONES S.A.S	9.750	0
IGT FOREIGN HOLDINGS CORPORATION	0	274.646
TOTALES	370.539	274.646

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

16. Cuentas por pagar a Partes Relacionadas

El detalle de las cuentas por pagar a partes relacionadas es el siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Cuenta por pagar a partes relacionadas (1)	102.302	0
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	102.302	0

(1) Corresponde a valores por pagar a la empresa INVERCESAR S.A.S - ZOMAC por concepto de la liquidación del contrato de cuentas en participación con el establecimiento de comercio Ubicado en el municipio de Agustín Codazzi.

17. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	42.398	39.002
Total Impuesto diferido pasivos	42.398	39.002

18. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Capital autorizado	1.300.000	1.300.000
Capital por suscribir	(400.000)	(400.000)
Total Capital emitido	900.000	900.000

Resultados de ejercicios anteriores

A continuación se presenta el detalle de la composición de resultado de ejercicios anteriores:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Utilidades acumuladas	664.090	538.488
Total Resultados ejercicios anteriores	664.090	538.488

19. Ganancias retenidas (ESFA)

Está conformado por aquellos ajustes que afectan el patrimonio en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA):

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Utilidades retenidas por ESFA	55.756	55.756
Total Ganancias Retenidas (ESFA)	55.756	55.756

Utilidad (Pérdida) del periodo

Son los resultados obtenidos entre 01 de enero y 31 de Diciembre de los periodos 2019 y 2018:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinarias	4.591.954	3.436.177
Otros ingresos	105.792	96.225
Ingresos financieros	30.941	1.721
Costos de ventas	1.374.020	967.787
Gastos de administracion	2.773.815	2.143.694
Otros gastos	95.797	112.004
Impuestos a las ganancias	151.707	185.036
Utilidad del periodo	333.348	125.602

20. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Apuestas Gravadas	1.953.523	1.981.403
Apuestas No Gravadas	3.277.179	3.214.639
Premos pagados	(638.747)	(1.759.865)
Total Ingresos de actividades ordinarias	4.591.954	3.436.177

21. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
derechos de explotación y administración	1.056.345	913.472
bonos, premios y promocionales clientes	27.300	496
servicios publicidad propaganda y promoción casino	4.270	0
compras publicidad propaganda y promoción casino	210.000	0
cafetería atención casino-bienes	75.699	51.826
restaurante atención casino-servicios	68	72
iva en costos x compras	337	1.922
Total Costo de ventas y operación	1.374.020	967.787

22. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos del personal	755.501	649.657
Honorarios	143.475	8.253
Impuestos	399.009	22.762
Arrendamientos	176.085	167.682
Seguros	64	687
Servicios	530.938	385.594
Gastos legales	6.243	4.091
Mantenimiento y reparaciones	25.435	2.315
Adecuación e instalación	251.757	413.450
Gastos de viaje	6.644	0
Depreciaciones	449.128	469.692
Amortizaciones	15.297	10.694
Diversos	14.239	8.818
Total Gastos de administración	2.773.815	2.143.694

23. Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Recuperaciones	0	25
Indemnizaciones	19.901	17.078
Diversos	85.891	79.122
Total Otros ingresos	105.792	96.225

24. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos extraordinarios	801	2.273
Total Otros Gastos	801	2.273

25. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Diferencia en cambio Realizada	7.758	1.721
Diferencia en cambio No realizada	23.183	0
Total Ingresos financieros	30.941	1.721

26. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos bancarios	0	171
Comisiones	89.937	86.818
Intereses	45	366
Diferencia en cambio	5.015	22.376
Total Gastos financieros	94.997	109.731

27. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de Renta y Complementarios	147.000	134.077
Total Impuesto corriente	147.000	134.077

28. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gasto por impuesto diferido	4.707	50.958
Total Impuesto diferido	4.707	50.958

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

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

30. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de As y Morón S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 22 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.