

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

Los suscritos **Representante Legal y Contadora Pública** de la sociedad **AS Y MORON S.A.S con NIT 900.491.757-7:**

CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo **a 31 de diciembre del año 2021** de conformidad al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2 , al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

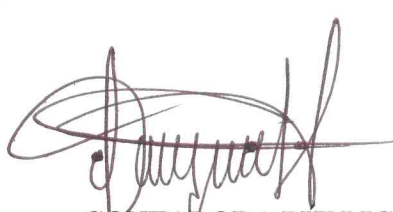
Además:

1. Que los estados Financieros fueron elaborados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad.
2. Que la información revelada en los estados financieros refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la empresa **AS Y MORON S.A.S**, con corte a 31 de diciembre de 2021.

Se firma en Medellín a los 30 días del mes de marzo de 2022.



REPRESENTANTE LEGAL
HECTOR ALONSO MORALES TORRES
CC. 17.333.323



CONTADORA PUBLICA
DIANA ARDILA HERNANDEZ
CC. 52.838.102
TP 165946-T

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

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

Marzo 25 de 2022

He auditado los estados financieros de AS Y Morón S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2021, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo del año terminados en esa fecha y el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas.

Responsabilidades de la gerencia sobre los estados financieros

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

Responsabilidad del revisor fiscal

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

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

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

En mi opinión los estados financieros adjuntos, son tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera de AS Y Morón S.A.S, al 31 de diciembre de 2021 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de acuerdo al decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

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 2021, ha sido llevada conforme a normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de accionistas y el sistema de control interno implementado por la compañía es adecuado.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- c) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular a la relativa a los afiliados y base de cotización ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2021 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 Buritica

Revisora fiscal

Tarjeta profesional 87862-T

Enfoque Consultoría Empresarial S.A.S

Dirección: Carrera 23 No 63-15 edificio el castillo oficina 401 Manizales

Teléfono 8863701

AS Y MORON S.A.S
NIT 900.491.757-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Períodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	Cifras reexpresadas	
		31/12/2021	31/12/2020
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	173.390	233.957
Otros activos no financieros	5	37.050	44.455
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	2.583	35.683
Activos por Impuesto	7	195.212	82.009
Total activo corriente		408.235	396.103
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	1.259.556	763.728
Propiedad, planta y equipo, neto	9	1.739.794	1.579.786
Impuesto diferido activo	10	16.226	14.976
Total activo no corriente		3.015.576	2.358.490
TOTAL ACTIVO		3.423.811	2.754.594
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	127.615	119.599
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	195.584	2.255
Pasivo por beneficios a empleados	13	85.718	61.675
Pasivos por impuesto corriente	14	62.745	0
Total pasivo corriente		471.662	183.529
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	609.482	515.716
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16	44.226	21.749
Impuestos diferidos pasivos	17	49.776	46.298
Total pasivo no corriente		703.484	583.763
TOTAL PASIVO		1.175.146	767.292
Patrimonio			
Capital emitido	18	900.000	900.000
Resultados de ejercicios anteriores		1.031.546	997.438
Ganancias Retenidas (ESFA)	19	55.756	55.756
Utilidad (pérdida) del período		261.363	34.108
TOTAL PATRIMONIO		2.248.665	1.987.302
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.423.811	2.754.594

HÉCTOR ALONSO MORALES T.
Representante Legal

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

Graciela Saúl Franco B.
GRACIELA SAULIA FRANCO B.
Revisor Fiscal
TP 87862-T
Ver dictamen adjunto

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 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2021	Cifras reexpresadas 31/12/2020
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	20	4.094.813	1.974.535
Costo de ventas y operación	21	770.543	264.248
Total Utilidad Bruta		3.324.270	1.710.287
Gastos de administración	22	2.762.964	1.641.348
Utilidad en la Operación		561.306	68.939
Otros ingresos	23	99.216	65.319
Otros gastos	24	31.361	18.566
Ingresos financieros	25	0	32
Gastos financieros	26	195.719	50.134
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		433.442	65.590
Impuesto Corriente	27	169.851	25.530
Impuesto Diferido	28	2.228	5.952
Total impuesto a las ganancias		172.079	31.482
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		261.363	34.108


HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante legal


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


GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T
 Ver dictamen adjunto

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

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2021</u>	<u>Cifras reexpresadas</u> <u>31/12/2020</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	261.363	34.108
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	462.711	441.117
+ Amortización	0	19.674
-/+ Ingreso / Gasto impuesto diferido	2.228	5.952
- Utilidad en venta de PPYE	(23.294)	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	703.008	500.851
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Cuentas por cobrar	(462.728)	(202.457)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	21.126	(13.370)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(113.203)	(14.790)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	287.094	117.370
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	8.016	25.091
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	24.043	(24.584)
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	62.745	(40.583)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	530.101	347.527
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(632.426)	(237.172)
+ Venta Propiedad, Planta y Equipo	9.706	150.753
+ Venta Utilidad en venta de PPYE	23.294	0
- Compra Seguros	(13.720)	0
TOTAL USOS DE RECURSOS	(613.146)	(86.419)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	22.477	(80.553)
FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	22.477	(80.553)
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(60.567)	180.555
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	233.957	53.401
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	173.390	233.957

HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal

DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora/Pública
 TP.165946-T

GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T
 Ver dictamen adjunto

AS Y MORON S.A.S

NIT 900.491.757-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en Míles de Pesos Colombianos

* Cifras reexpresadas Año 2020

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2020	900.000	55.756	664.090	333.348	1.953.194
Pago de dividendos	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	34.108	34.108
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	333.348	(333.348)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	900.000	55.756	997.438	34.108	1.987.302
Saldo al 1 de enero de 2021	900.000	55.756	997.438	34.108	1.987.302
Utilidad del ejercicio	0	0	0	261.363	261.363
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	34.108	(34.108)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	900.000	55.756	1.031.546	261.363	2.248.665

HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal

GRACIELA SAULIA FRANCO B.
Revisor Fiscal
TP 87862-T
Ver dictamen adjunto

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

AS Y MORON S.A.S.

NIT. 900.491.757-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2021 y 2020

(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 cuatro (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 2021, 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

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 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 gastos.

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 reconocerse 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

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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Caja General	43.936	32.297
Fondo de recargas (1)	10.339	15.239
Cuentas corrientes	119.115	186.421
Total efectivo y equivalente al efectivo	173.390	233.957

Para el periodo a 31 de Diciembre de 2021 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.

5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre 2020, incluyen:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Anticipos a proveedores	12.199	13.370
Gastos pagados por anticipado (1)	24.851	31.085
Total activos no financieros	37.050	44.455

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

6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Cuentas por cobrar a empleados	787	34.837
Otras Depositos	1.796	846
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	2.583	35.683

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo intermedio de Diciembre 2021 y 2020, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de impago en la cartera.

7. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto Renta saldo a favor	0	28.302
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	77.859	26.636
Descuentos tributarios por pago IVA activos productivos	117.353	27.071
Total Activos por impuesto	195.212	82.009

8. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Cuentas por cobrar a vinculados (1)	318.251	493.408
Otras cuentas por cobrar (2)	941.305	270.320
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	1.259.556	763.728

(1) Las cuentas por cobrar a vinculados se componen por los siguientes terceros:

	2021	2020
Mega Servicios Virtuales MC S.A.S	0	395.909
Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac	318.251	97.499
TOTALES	318.251	493.408

(2) Otras cuentas por cobrar se componen por los siguientes terceros:

	2021	2020
Nelson Andres Sierra Rairez	160.000	160.000
Ruby Mery Santamaria Maya	700.000	0
HSQ Inversiones S.A.S	2.925	0
Recrear Maquinas S.A.S	0	500
Invermar & Asociados S.A.S	40.000	40.000
Mega Servicios Virtuales MC S.A.S	0	54.787
Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac	38.380	15.033
TOTALES	941.305	270.320

9. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE DE 2021				
Costo	construcciones y edificaciones (locales)	Maquinas Juegos de suerte y azar	Otros activos	Total
Costo a 1 de enero de 2021	450.000	3.854.792	51.417	4.356.210
Adiciones	0	617.647	14.779	632.426
Transferencias (-/+)	0	97.064	0	97.064
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	450.000	4.375.376	66.196	4.891.572
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2021	121.500	2.619.509	35.415	2.776.424
Depreciación del período	20.250	435.889	6.572	462.711
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	87.358	0	87.358
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2021	141.750	2.968.040	41.987	3.151.777
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2021	308.250	1.407.335	24.209	1.739.794

DICIEMBRE DE 2020				
Costo	construcciones y edificaciones (locales)	Maquinas Juegos de suerte y azar	Otros activos	Total
Costo a 1 de enero de 2020	450.000	3.789.752	51.417	4.291.170
Adiciones	0	237.172	0	237.172
Transferencias (-/+)	0	172.132	0	172.132
Costo en libros a 31 de DIC de 2020	450.000	3.854.792	51.417	4.356.210
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2020	101.250	2.223.336	32.100	2.356.686
Depreciación del período	20.250	417.552	3.314	441.117
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	21.379	0	21.379
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2020	121.500	2.619.509	35.415	2.776.424
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2020	328.500	1.235.283	16.003	1.579.786

10. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	16.226	14.976
Total Impuesto diferido activo	16.226	14.976

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	31/12/2021	31/12/2020
Iva generado	65.852	62.613
Ivas comunes sometidos al prorrateo	(23.334)	(5.857)
Impuesto por juegos de suerte y azar	70.850	47.298
Impuesto a las ventas retenido	299	0
Retención en la fuente por pagar	13.948	15.544
Total Otros Pasivos no Financieros	127.615	119.599

12. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Otros costos y gastos por pagar	195.584	1.951
Acreedores varios	0	305
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	195.584	2.255

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Sueldos y salarios	1.016	533
Ausencias remuneradas - Vacaciones	31.549	20.640
Cesantías	35.317	28.078
Intereses a las cesantías	3.952	2.492
Aportes a EPS	2.052	1.745
Aportes a ARL	323	290
Aportes al ICBF, SENA, Cajas de compensación familiar	1.939	1.521
Fondo de cesantías o pensiones	9.570	6.376
Total Pasivo por beneficios a empleados	85.718	61.675

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	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto a las ganancias pasivos por impuestos corrientes	62.745	0
Total Pasivo por impuesto a las ganancias	62.745	0

15. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Proveedores (1)	609.482	515.716
Total Acreedores y Otras Cuentas por pagar	609.482	515.716

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

	2021	2020
IGT COLOMBIA SOLUTIONS S.A.S	304.702	511.516
INVERDIVERSIONES S.A.S	4.200	4.200
GOLDEN GAMING S.A.S	300.580	0
TOTALES	609.482	515.716

Las cuentas por pagar a proveedores son negociadas generalmente a 18 meses con un período 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	31/12/2021	31/12/2020
Cuenta por pagar a partes relacionadas (1)	44.226	21.749
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	44.226	21.749

(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 en el año 2020. En el año 2021 corresponde a la empresa BALEALY BUSINESS S.A.S por préstamo para pago de maquinaria.

17. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	49.776	46.298
Total Impuesto diferido pasivos	49.776	46.298

18. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
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	31/12/2021	31/12/2020
Utilidades acumuladas	1.031.546	997.438
Total Resultados ejercicios anteriores	1.031.546	997.438

19. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
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 2021 y 2020:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos de actividades ordinarias	4.094.813	1.530.782
Otros ingresos	99.216	509.073
Ingresos financieros	0	32
Costos de ventas	770.543	264.248
Gastos de administracion	2.762.964	1.641.348
Otros gastos	227.080	68.701
Impuestos a las ganancias	172.079	31.482
Utilidad del periodo	261.363	34.108

20. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Apuestas Gravadas	1.900.796	1.041.895
Apuestas No Gravadas	2.170.072	570.110
Contratos de colaboracion empresarial juegos Online	23.945	0
Premos pagados	0	(81.223)
Cuentas en participación	0	443.754
Total ingresos de actividades ordinarias	4.094.813	1.974.535

21. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Derechos de explotación y administración	519.144	200.400
Bonos, premios y promocionales clientes	74.166	14.094
Servicios publicidad propaganda y promocion casino	8.517	0
Compras publicidad propaganda y promocion casino	52.209	0
Cafeteria atencion casino-bienes	106.046	49.693
Restaurante atencion casino-servicios	756	62
Costo de venta activo fijo	9.705	0
Total Costo de ventas y operación	770.543	264.248

22. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gastos del personal	782.184	507.194
Honorarios	137.862	51.397
Impuestos	388.143	228.568
Arrendamientos	166.826	115.648
Seguros	19.955	0
Servicios	457.823	250.162
Gastos legales	6.671	6.571
Mantenimiento y reparaciones	94.546	2.811
Adecuación e instalación	85.090	3.274
Gastos de viaje	8.329	1.688
Depreciaciones	462.711	441.117
Amortizaciones	0	19.674
Diversos	150.849	12.385
Total Gastos de administración	2.762.964	1.641.348

23. Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Ingresos por la venta de bienes	33.000	19.439
Recuperaciones	535	0
Indemnizaciones	23.485	8.714
Diversos	42.196	37.166
Total Otros ingresos	99.216	65.319

24. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gastos extraordinarios	30.623	10.754
Gastos diversos	738	7.812
Total Otros Gastos	31.361	18.566

25. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Diferencia en cambio Realizada	0	32
Total Ingresos financieros	0	32

26. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gastos bancarios	0	461
Comisiones	96.272	34.226
Intereses	104	1.007
Diferencia en cambio	99.343	14.440
Total Gastos financieros	195.719	50.134

27. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Impuesto de Renta y Complementarios	169.851	25.530
Total Impuesto corriente	169.851	25.530

28. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2021	31/12/2020
Gasto por impuesto diferido	2.228	5.952
Total Impuesto diferido	2.228	5.952

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 2021, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 23 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.