

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

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

Marzo 03 de 2025

He auditado los estados financieros de AS Y Morón S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2024, 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 2024 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 a la ley 1314 de 2009 y su decreto único reglamentario 2420 del 2015, decreto 2496 de 2015, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2019 y artículo 7 de la ley 43 de 1990.

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 2024, 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 2024 la compañía no se encuentra en mora en el pago de seguridad social integral.
- d) La compañía tiene implementado el sistema de autocontrol y gestión del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.

Graciela Saulia Franco Buritica

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

Correo electrónico: enfoqueconsultoria1@hotmail.com

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

Períodos terminados a 31 de Diciembre de 2024 y 2023
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	173.992	163.986
Otros activos no financieros	5	29.604	36.019
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	62	-
Activos por Impuesto	7	137.426	150.274
Total activo corriente		341.085	350.280
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	2.713.371	2.365.533
Propiedad, planta y equipo, neto	9	1.485.848	1.661.704
Impuesto diferido activo	10	16.034	14.201
Total activo no corriente		4.215.253	4.041.438
TOTAL ACTIVO		4.556.338	4.391.718
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	171.048	162.504
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	522.035	156.829
Pasivo por beneficios a empleados	13	152.430	151.674
Pasivos por impuesto corriente	14	18.400	24.247
Total pasivo corriente		863.912	495.253
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	212.667	474.124
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16	-	44.226
Impuestos diferidos pasivos	17	87.327	81.803
Total pasivo no corriente		299.994	600.153
TOTAL PASIVO		1.163.906	1.095.406
Patrimonio			
Capital emitido	18	900.000	900.000
Resultados de ejercicios anteriores		2.340.556	2.118.420
Ganancias Retenidas (ESFA)	19	55.756	55.756
Utilidad (pérdida) del período		96.120	222.136
TOTAL PATRIMONIO		3.392.431	3.296.312
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.556.338	4.391.718

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
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024 y 2023
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	20	5.132.167	5.158.152
Costo de ventas y operación	21	<u>1.014.407</u>	<u>1.151.077</u>
Total Utilidad Bruta		<u>4.117.760</u>	<u>4.007.075</u>
Gastos de administración	22	<u>3.594.035</u>	<u>3.443.801</u>
Utilidad en la Operación		<u>523.725</u>	<u>563.275</u>
Otros ingresos	23	30.253	9.674
Otros gastos	24	110.507	62.230
Ingresos financieros	25	13.412	0
Gastos financieros	26	<u>202.073</u>	<u>116.844</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		<u>254.810</u>	<u>393.875</u>
Impuesto Corriente	27	155.000	162.000
Impuesto Diferido	28	<u>3.691</u>	<u>9.740</u>
Total impuesto a las ganancias		158.691	171.740
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		<u>96.120</u>	<u>222.136</u>


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

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	31/12/2024	31/12/2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	96.120	222.136
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no		
+ Depreciación	323.900	280.792
+ Amortización		0
-/+ Ingreso / Gasto impuesto diferido	3.691	9.740
- Utilidad en venta de PPYE	(12.000)	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	411.711	512.667
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Cuentas por cobrar	(347.900)	(566.366)
+ Disminucion - Aumento Otros Activos no financieros	26.633	64.836
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	12.848	(17.965)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	103.750	443.093
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	8.544	22.378
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	756	53.998
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	(5.847)	(290.662)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	210.495	221.979
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(136.044)	(588.348)
- Compra Seguros	(20.218)	(74.731)
TOTAL USOS DE RECURSOS	(156.262)	(663.079)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas x pagar a partes relacionadas	(44.226)	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(44.226)	0
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	10.007	(441.100)
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	163.986	605.086
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	173.993	163.986



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
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023
 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 2023	900.000	55.756	1.292.908	825.512	3.074.176
Utilidad del ejercicio	0	0	0	222.136	222.136
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	825.512	(825.512)	
Saldo al 31 de diciembre de 2023	900.000	55.756	2.118.420	222.136	3.296.312
Saldo al 1 de enero de 2024	900.000	55.756	2.118.420	222.136	3.296.312
Utilidad del ejercicio	0	0	0	96.120	96.120
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	222.136	(222.136)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2024	900.000	55.756	2.340.556	96.120	3.392.432

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2024 y 2023

(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 cinco (5) 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; el cuarto Casino y Apuestas Deportivas WinStar inscrito el 21 de noviembre de 2018 bajo la matrícula 0049548 en el municipio de Aguachica; el quinto Casino Riviera Valledupar inscrito el 24 de febrero de 2023 bajo la matrícula 198690.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, 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.

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, bécara, 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	31/12/2024	31/12/2023
Caja General	45.431	6.367
Fondo de recargas (1)	18.552	21.069
Cuentas corrientes	110.009	136.550
Total efectivo y equivalente al efectivo	173.992	163.986

Para el periodo a 31 de Diciembre de 2024 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 poseídos para la venta de créditos a los clientes de apuestas deportivas.

5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 Diciembre de 2024 y al 31 de Diciembre 2023, incluyen:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Otros Depositos	7.296	7.296
Anticipos a proveedores	12.199	12.199
Gastos pagaos por anticipado (1)	10.109	16.524
Total activos no financieros	29.604	36.019

(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	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por cobrar a empleados	62	0
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	62	0

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo intermedio de Diciembre 2024 y 2023, 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	31/12/2024	31/12/2023
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	115.196	51.559
Descuentos tributarios por pago IVA activos productivos	22.230	98.715
Total Activos por impuesto	137.426	150.274

8. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Cuentas por cobrar a vinculados (1)	903.362	765.533
Otras cuentas por cobrar (2)	1.810.009	1.600.000
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2.713.371	2.365.533

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

	2024	2023
Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac	903.362	765.533
TOTALES	903.362	765.533

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

	2024	2023
Vatia S.A E.S.P	9	0
Baleally Business S.A,S	550.000	0
Comercializadora Selan S.A.S	1.260.000	1.260.000
Inversiones y proyectos GS. S.A.S	0	340.000
TOTALES	1.810.009	1.600.000

9. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE DE 2024				
Costo	construcciones y edificaciones (locales)	Maquinas Juegos de suerte y azar	Otros activos	Total
Costo a 1 de enero de 2024	450.000	4.898.351	127.317	5.475.668
Adiciones	0	147.584	-	147.584
Transferencias (-/+)	0	30.000	0	30.000
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2024	450.000	5.015.935	127.317	5.593.252
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2024	182.250	3.570.744	60.968	3.813.964
Depreciación del período	20.250	291.445	8.745	320.440
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	27.000	0	27.000
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2024	202.500	3.835.189	69.713	4.107.404
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2024	247.500	1.180.746	57.604	1.485.848

DICIEMBRE DE 2023				
Costo	construcciones y edificaciones (locales)	Maquinas Juegos de suerte y azar	Otros activos	Total
Costo a 1 de enero de 2023	450.000	4.375.376	93.743	4.919.119
Adiciones	0	522.975	33.574	556.549
Transferencias (-/+)	0	0	0	0
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2023	450.000	4.898.351	127.317	5.475.668
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2023	162.000	3.350.623	52.347	3.564.970
Depreciación del período	20.250	220.121	8.621	248.994
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	0	0	0
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2023	182.250	3.570.744	60.968	3.813.966
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2023	267.750	1.327.607	66.349	1.681.704

10. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	16.034	14.201
Total Impuesto diferido activo	16.034	14.201

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	31/12/2024	31/12/2023
Iva generado	88.488	84.408
Ivas comunes sometidos al prorrateo	(15.497)	(12.549)
Impuesto por juegos de suerte y azar	87.698	79.643
Impuesto a las ventas retenido	0	0
Retención en la fuente por pagar	10.359	11.002
Total Otros Pasivos no Financieros	171.048	162.504

12. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Otros costos y gastos por pagar	86.546	9.518
Contratos Joint Venture	435.489	147.311
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	522.035	156.829

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Sueldos y salarios	536	600
Ausencias remuneradas - Vacaciones	62.907	66.728
Cesantías	64.114	60.489
Intereses a las cesantías	7.383	6.780
Aportes a EPS	2.931	2.840
Aportes a ARL	355	351
Aportes al ICBF, SENA, Cajas de compensacion familiar	2.714	2.701
Fondo de cesantías o pensiones	11.183	10.878
Otros Descuentos de Nómina	307	307
Total Pasivo por beneficios a empleados	152.430	151.674

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

14. Pasivo por impuesto corriente.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2024 y 2023 es del 35%.

Adicionalmente, existe el impuesto complementario de ganancias ocasionales generado por la utilidad en venta de activos fijos poseídos en Colombia por más de dos (2) años, a la tarifa del 15% de la ganancia (Ley 2277 de 2022).

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto a las ganancias pasivos por impuestos corrientes	18.400	24.247
Total Pasivo por impuesto a las ganancias	18.400	24.247

15. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Proveedores (1)	212.667	474.124
Total Acreedores y Otras Cuentas por pagar	212.667	474.124

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

	2024	2023
Knigtbridge Global Traders S.A.S	0	42.922
Comercializadora Selan S.A.S	212.667	326.244
GOLDEN GAMING S.A.S	0	104.958
TOTALES	212.667	431.202

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	31/12/2024	31/12/2023
Cuenta por pagar a partes relacionadas (1)	0	44.226
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	0	44.226

(1) En el año 2024 y 2023 corresponde a la empresa BALEALY BUSINESS S.A.S por prestamo para pago de maquinaria.

17. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 15%	87.327	81.803
Total Impuesto diferido pasivos	87.327	81.803

18. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
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	31/12/2024	31/12/2023
Utilidades acumuladas	2.340.556	2.118.420
Total Resultados ejercicios anteriores	2.340.556	2.118.420

19. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
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 2024 y 2023:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Ingresos de actividades ordinarias	5.132.167	5.158.152
Otros ingresos	15.253	9.674
Ingresos financieros	13.412	0
Costos de ventas	1.014.407	1.151.077
Gastos de administración	3.594.035	3.443.801
Otros gastos	260.889	176.805
Impuestos a las ganancias	204.927	174.007
Ingreso Venta Pp. y equipo	15.000	0
Utilidad del periodo	101.574	222.136

20. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Apuestas Gravadas	2.758.637	2.606.161
Apuestas No Gravadas	1.895.980	1.851.721
Contratos de colaboración empresarial juegos Online	477.550	700.270
Total Ingresos de actividades ordinarias	5.132.167	5.158.152

21. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Derechos de explotación y administración	689.572	667.242
Bonos, premios y promocionales clientes	96.018	155.024
Servicios publicidad propaganda y promoción casino	9.645	24.645
Compras publicidad propaganda y promoción casino	2.197	5.035
Cafetería atención casino-bienes	210.971	295.317
Restaurante atención casino-servicios	3.004	3.814
Costo de venta activo fijo	3.000	0
Total Costo de ventas y operación	1.014.407	1.151.077

22. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gastos del personal	1.257.668	1.234.944
Honorarios	16.263	15.253
Impuestos	555.173	526.921
Arrendamientos	300.821	297.872
Contribuciones y afiliaciones	4.592	4.735
Seguros	26.633	27.463
Servicios	968.596	841.797
Gastos legales	9.666	9.170
Mantenimiento y reparaciones	42.472	97.563
Adecuación e instalación	22.260	40.929
Gastos de viaje	868	5.980
Depreciaciones	323.900	280.792
Diversos	65.123	60.382
Total Gastos de administración	3.594.035	3.443.801

23. Otros Ingresos

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

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Ingresos por la venta de bienes	15.000	0
Recuperaciones	483	5.807
Indemnizaciones	14.766	3.867
Diversos	4	0
Total Otros Ingresos	30.253	9.674

24. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gastos extraordinarios	47.841	59.114
Gastos diversos	62.666	2.724
Perdida en retiro de bienes	0	392
Total Otros Gastos	110.507	62.230

25. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Diferencia en cambio Realizada	13.412	0
Descuentos Condicionados	0	0
Intereses	0	0
Total Ingresos financieros	13.412	0

26. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gastos bancarios	1.503	1.923
Comisiones	108.512	114.914
Intereses	80.371	7
Diferencia en cambio	11.687	0
Total Gastos financieros	202.073	116.844

27. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Impuesto de Renta y Complementarios	155.000	162.000
Total Impuesto corriente	155.000	162.000

28. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
Gasto por impuesto diferido	3.691	9.740
Total Impuesto diferido	3.691	9.740

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 2024, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 27 de febrero de 2025. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.