

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

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

Marzo 22 de 2024

He auditado los estados financieros de AS Y Morón S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2023, 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 2023 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 2023, 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 2023 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 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 2023 y 2022
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	163.986	605.087
Otros activos no financieros	5	36.019	26.125
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	-	1.352
Activos por Impuesto	7	150.274	132.309
Total activo corriente		350.280	764.872
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	2.365.533	1.797.815
Propiedad, planta y equipo, neto	9	1.661.704	1.354.148
Impuesto diferido activo	10	14.201	16.117
Total activo no corriente		4.041.438	3.168.081
TOTAL ACTIVO		4.391.718	3.932.952
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	162.504	140.126
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	156.829	78.701
Pasivo por beneficios a empleados	13	151.674	97.675
Pasivos por impuesto corriente	14	24.247	314.909
Total pasivo corriente		495.253	631.411
Pasivo no corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	15	474.124	109.158
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16	44.226	44.226
Impuestos diferidos pasivos	17	81.803	73.980
Total pasivo no corriente		600.153	227.365
TOTAL PASIVO		1.095.406	858.776
Patrimonio			
Capital emitido	18	900.000	900.000
Resultados de ejercicios anteriores		2.118.420	1.292.908
Ganancias Retenidas (ESFA)	19	55.756	55.756
Utilidad (pérdida) del período		222.136	825.512
TOTAL PATRIMONIO		3.296.312	3.074.176
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.391.718	3.932.952


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 2023 y 2022
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	20	5.158.152	5.636.954
Costo de ventas y operación	21	<u>1.151.077</u>	<u>1.093.079</u>
Total Utilidad Bruta		<u>4.007.075</u>	<u>4.543.875</u>
Gastos de administración	22	<u>3.443.801</u>	<u>3.113.889</u>
Utilidad en la Operación		<u>563.275</u>	<u>1.429.986</u>
Otros ingresos	23	9.674	14.969
Otros gastos	24	62.230	12.498
Ingresos financieros	25	-	39.906
Gastos financieros	26	<u>116.844</u>	<u>170.381</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		<u>393.875</u>	<u>1.301.981</u>
Impuesto Corriente	27	162.000	452.156
Impuesto Diferido	28	<u>9.740</u>	<u>24.313</u>
Total impuesto a las ganancias		171.740	476.469
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		<u><u>222.136</u></u>	<u><u>825.512</u></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 2023 y 2022

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos


	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	222.136	825.512
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no		
+ Depreciación	280.792	439.097
+ Amortización	0	0
-/+ Ingreso / Gasto impuesto diferido	9.740	24.313
- Utilidad en venta de PPYE	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>512.667</u>	<u>1.288.922</u>
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Cuentas por cobrar	(566.366)	(537.028)
+ Disminución - Aumento Otros Activos no financieros	64.836	(7.708)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(17.965)	62.903
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	443.093	(617.206)
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	22.378	12.511
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	53.998	11.957
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	(290.662)	252.164
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>221.979</u>	<u>466.515</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	(588.348)	(27.359)
- Compra Seguros	(74.731)	(7.460)
TOTAL USOS DE RECURSOS	<u>(663.079)</u>	<u>(34.819)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas x pagar a partes relacionadas	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>0</u>	<u>0</u>
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	(441.100)	431.696
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	<u>605.086</u>	<u>173.390</u>
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	<u>163.986</u>	<u>605.086</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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022

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 2022	900.000	55.756	1.031.546	261.363	2.248.665
Utilidad del ejercicio	0	0	0	825.512	825.512
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	261.363	(261.363)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	900.000	55.756	1.292.908	825.512	3.074.176
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
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	825.512	(825.512)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	900.000	55.756	2.118.420	222.136	3.296.312

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 2023 y 2022

(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 2023, 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 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 administraci3n, as3:

Descripci3n Juego	Tarifas Derecho de explotaci3n	Tarifas Gasto Administraci3n
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, raz3n 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. Ingresos por venta de bienes y prestaci3n 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. 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 duraci3n, 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	31/12/2023	31/12/2022
Caja General	6.367	31.866
Fondo de recargas (1)	21.069	13.744
Cuentas corrientes	136.550	559.477
Total efectivo y equivalente al efectivo	163.986	605.087

Para el periodo a 31 de Diciembre de 2023 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 2023 y al 31 de Diciembre 2022, incluyen:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Otros Depósitos	7.296	7.296
Anticipos a proveedores	12.199	12.612
Gastos pagados por anticipado (1)	16.524	6.217
Total activos no financieros	36.019	26.125

(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	31/12/2023	31/12/2022
Cuentas por cobrar a empleados	0	1.352
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	0	1.352

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo intermedio de Diciembre 2023 y 2022, 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	31/12/2023	31/12/2022
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	51.559	132.309
Descuentos tributarios por pago IVA activos productivos	98.715	0
Total Activos por Impuesto	150.274	132.309

8. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Cuentas por cobrar a vinculados (1)	765.533	530.325
Otras cuentas por cobrar (2)	1.600.000	1.267.490
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	2.365.533	1.797.815

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

	2023	2022
Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac	765.533	530.325
TOTALES	765.533	530.325

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

	2023	2022
Nelson Andres Sierra Rairez	0	660.000
Ruby Mery Santamaria Maya	0	600.000
HSQ Inversiones S.A.S	0	2.925
Comercializadora Selan S.A.S	1.260.000	0
Inversiones y proyectos GS. S.A.S	340.000	4.565
TOTALES	1.600.000	1.267.490

9. Propiedad planta y equipo.

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

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	3.564.972
Depreciación del período	20.250	220.121	8.621	248.994
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	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	1.661.704

DICIEMBRE DE 2022				
Costo	construcciones y edificaciones (locales)	Maquinas Juegos de suerte y azar	Otros activos	Total
Costo a 1 de enero de 2022	450.000	4.375.376	66.196	4.891.572
Adiciones	0	0	27.547	27.547
Transferencias (-/+)	0	0	0	0
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2022	450.000	4.375.376	93.743	4.919.119
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2022	141.750	2.968.040	41.987	3.151.777
Depreciación del período	20.250	382.583	10.360	413.193
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	0	0	0	0
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2022	162.000	3.350.624	52.347	3.564.972
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2022	288.000	1.024.752	41.396	1.354.148

10. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	14.201	16.117
Total Impuesto diferido activo	14.201	16.117

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	31/12/2023	31/12/2022
Iva generado	84.408	69.055
Ivas comunes sometidos al prorrateo	(12.549)	(10.889)
Impuesto por juegos de suerte y azar	79.643	69.480
Impuesto a las ventas retenido	0	0
Retención en la fuente por pagar	11.002	12.479
Total Otros Pasivos no Financieros	162.504	140.126

12. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Otros costos y gastos por pagar	9.518	11.857
Contratos Joint Venture	147.311	66.845
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	156.829	78.701

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Sueldos y salarios	600	2.340
Ausencias remuneradas - Vacaciones	66.728	40.587
Cesantías	60.489	35.229
Intereses a las cesantías	6.780	3.864
Aportes a EPS	2.840	2.268
Aportes a ARL	351	280
Aportes al ICBF, SENA, Cajas de compensación familiar	2.701	2.227
Fondo de cesantías o pensiones	10.878	10.858
Otros Descuentos de Nómina	307	23
Total Pasivo por beneficios a empleados	151.674	97.675

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 2023 y 2022 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	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto a las ganancias pasivos por impuestos corrientes	24.247	314.909
Total Pasivo por impuesto a las ganancias	24.247	314.909

15. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Proveedores (1)	474.124	109.158
Total Acreedores y Otras Cuentas por pagar	474.124	109.158

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

	2023	2022
Knigtbridge Global Traders S.A.S	42.922	0
Comercializadora Selan S.A.S	326.244	0
INVERDIVERSIONES S.A.S	0	4.200
GOLDEN GAMING S.A.S	104.958	104.958
TOTALES	474.124	109.158

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	31/12/2023	31/12/2022
Cuenta por pagar a partes relacionadas (1)	44.226	44.226
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	44.226	44.226

(1) En el año 2023 y 2022 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	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 15%	81.803	73.980
Total Impuesto diferido pasivos	81.803	73.980

18. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
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	31/12/2023	31/12/2022
Utilidades acumuladas	2.118.420	1.292.908
Total Resultados ejercicios anteriores	2.118.420	1.292.908

19. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
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 2023 y 2022:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos de actividades ordinarias	5.158.152	5.636.954
Otros ingresos	9.674	14.969
Ingresos financieros	0	39.906
Costos de ventas	1.151.077	1.093.079
Gastos de administración	3.443.801	3.113.889
Otros gastos	176.805	182.879
Impuestos a las ganancias	174.007	476.469
Utilidad del periodo	222.136	825.512

20. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Apuestas Gravadas	2.606.161	2.075.246
Apuestas No Gravadas	1.851.721	3.396.012
Contratos de colaboración empresarial juegos Online	700.270	165.695
Total Ingresos de actividades ordinarias	5.158.152	5.636.954

21. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Derechos de explotación y administración	667.242	731.388
Bonos, premios y promocionales clientes	155.024	114.015
Servicios publicidad propaganda y promoción casino	24.645	18.317
Compras publicidad propaganda y promoción casino	5.035	2.041
Cafetería atención casino-bienes	295.317	223.942
Restaurante atención casino-servicios	3.814	3.375
Total Costo de ventas y operación	1.151.077	1.093.079

22. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Gastos del personal	1.234.944	1.066.216
Honorarios	15.253	23.295
Impuestos	526.921	434.758
Arrendamientos	297.872	237.339
Contribuciones y afiliaciones	4.735	3.481
Seguros	27.463	26.204
Servicios	841.797	664.085
Gastos legales	9.170	8.194
Mantenimiento y reparaciones	97.563	80.367
Adecuación e instalación	40.929	64.099
Gastos de viaje	5.980	11.737
Depreciaciones	280.792	439.097
Diversos	60.382	55.018
Total Gastos de administración	3.443.801	3.113.889

23. Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Recuperaciones	5.807	0
Indemnizaciones	3.867	13.469
Diversos	0	1.500
Total Otros ingresos	9.674	14.969

24. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Gastos extraordinarios	59.114	11.573
Gastos diversos	2.724	925
Perdida en retiro de bienes	392	0
Total Otros Gastos	62.230	12.498

25. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Diferencia en cambio Realizada	0	3.560
Descuentos Condicionados	0	22.927
Intereses	0	13.419
Total Ingresos financieros	0	39.906

26. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Gastos bancarios	1.923	937
Comisiones	114.914	127.087
Intereses	7	11
Diferencia en cambio	0	42.347
Total Gastos financieros	116.844	170.381

27. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto de Renta y Complementarios	162.000	452.156
Total Impuesto corriente	162.000	452.156

28. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
Gasto por impuesto diferido	9.740	24.313
Total Impuesto diferido	9.740	24.313

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 2023, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 20 de marzo de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.