

2019

Medellín, Antioquia

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

NIIF PARA PYMES

ASOCIADOS RYL S.A.S

NIT: 900.560.103-7

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de Asociados RYL S.A.S

27 de marzo de 2020

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

Responsabilidades de la gerencia sobre los estados financieros

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

Responsabilidad del revisor fiscal

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

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

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

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

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



Graciela Saulia Franco Buriticá

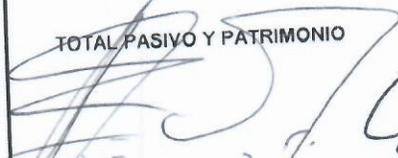
Revisora fiscal

Tarjeta profesional 87862-T

ASOCIADOS RYL S.A.S
NIT 900.560.103-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cifras Reexpresadas</i>			
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	87.913	23.563
Otros activos no financieros	6	173.428	48.046
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	952.099	6.429
Activos por Impuesto	8	276.800	17.413
Total activo corriente		1.490.239	95.451
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	5.207.425	4.718.077
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	17.500	19.500
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	11	0	400.000
Impuesto diferido activo	12	63.993	77.588
Total activo no corriente		5.288.918	5.215.164
TOTAL ACTIVO		6.779.157	5.310.616
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	13	192.207	260.181
Acreedores y otras cuentas por pagar	14	782.025	3.491
Pasivo por beneficios a empleados	15	139.657	110.849
Pasivos por impuesto corriente	16	197.207	24.800
Total pasivo corriente		1.311.096	399.320
Pasivo no corriente			
Otros pasivos Financieros	17	175.208	558.238
Acreedores y otras cuentas por pagar	18	1.707.330	1.066.725
Cuentas por pagar a partes relacionadas	19	257.223	550.000
Impuestos diferidos pasivos	20	99.861	85.040
Total pasivo no corriente		2.239.622	2.250.003
TOTAL PASIVO		3.550.718	2.649.323
Patrimonio			
Capital emitido	21	1.800.000	1.800.000
Resultados de ejercicios anteriores		532.106	583.271
Ganancias Retenidas (ESFA)	22	129.187	129.187
Utilidad (pérdida) del periodo		767.147	148.834
TOTAL PATRIMONIO		3.228.439	2.661.293
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.779.157	5.310.616


HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante Legal


DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Pública
 TP 165946-T


GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T

ASOCIADOS RYL S.A.S
NIT 900.560.103-7
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

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

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cifras Reexpresadas</i>			
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	23	10.425.856	6.772.554
Costo de ventas y operación	24	<u>3.005.129</u>	<u>2.128.132</u>
Total Utilidad Bruta		7.420.727	4.644.423
Gastos de administración	25	<u>6.350.960</u>	<u>4.212.204</u>
Utilidad en la Operación		1.069.767	432.219
Otros ingresos	26	69.136	71.162
Otros gastos	27	1.248	3.139
Ingresos financieros	28	89.500	8.911
Gastos financieros	29	<u>102.593</u>	<u>168.576</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		1.124.562	340.577
Impuesto Corriente	30	329.000	120.956
Impuesto Diferido	31	<u>28.415</u>	<u>70.787</u>
Total impuesto a las ganancias		357.415	191.742,563
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		767.147	148.834

HECTOR ALONSO MORALES T. **DIANA YANET ARDILA H.**
 Representante legal Contadora Publica
 TP.165946-T

Graciela Franco Buitrago
GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T

ASOCIADOS RYL S.A.S

NIT 900.560.103-7

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

A DICIEMBRE 31 DE:	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Periodo	767.147	148.834
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	1.008.500	884.421
+ Amortización	29.104	16.284
+ Gasto / ingreso Impuesto Diferido	28.415	70.787
- Utilidad en venta de PPYE	30.900	860
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	1.864.066	1.121.186
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Cuentas comerciales por cobrar	(545.670)	(400.510)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	(74.005)	(578)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(259.387)	22.527
- Disminución + Aumento Cuentas comerciales por pagar	1.429.139	736.161
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	(67.973)	19.553
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	28.809	3.377
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	172.407	2.273
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.547.386	1.503.989
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento Gastos pagados por anticipado (compra seguros)	(78.481)	0
+ Disminución - Aumento Compra Propiedad, Planta y Equipo	(1.508.607)	(1.234.084)
+ Disminución - Aumento Venta Propiedad, Planta y Equipo	10.759	140
+ Disminución - Aumento Utilidad en venta de PPYE	(30.900)	(860)
+ Disminución - Aumento Compra de activos intangibles	0	(20.000)
TOTAL USOS DE RECURSOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.607.229)	(1.254.804)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	(292.777)	(200.000)
- Disminución + Aumento Otros pasivos financieros	(383.029)	(319.463)
- Disminución + Aumento Pago de Dividendos	(200.000)	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(875.806)	(519.463)
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	64.351	(270.278)
EFFECTIVO FINAL PERIODO ANTERIOR	23.563	293.841
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	87.913	23.563

HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal

DIANA YANET ARDILA H.
Contadora Publica
TP 165946-T

Graciela Franco Buitrago
GRACIELA SAULIA FRANCO B.
Revisor Fiscal
TP 87862 T

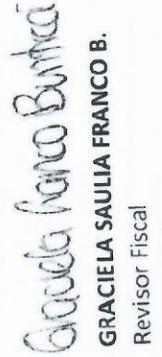
ASOCIADOS RYL S.A.S
NIT 900.560.103-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	1.800.000	129.187	326.836	256.436	2.512.458
Distribución de utilidades	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	148.834	148.834
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	256.436	(256.436)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.800.000	129.187	583.271	148.834	2.661.293
Saldo al 1 de enero de 2019	1.800.000	129.187	583.271	148.834	2.661.293
Distribución de utilidades	0	0	(200.000)	0	(200.000)
Utilidad del ejercicio	0	0	0	767.147	767.147
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	148.834	(148.834)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.800.000	129.187	532.106	767.147	3.228.439


HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal


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


GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T

ASOCIADOS R&L S.A.S.

NIT. 900.560.103-7

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

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

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

ASOCIADOS R&L 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 01 de octubre del año 2012 otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín, registrada en el libro 22 el 04 de octubre del año 2012 bajo el número 52.

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 siete (7) establecimientos denominados así: el primero de ellos Diversiones Riviera N4, establecido desde el 02 de Noviembre de 2012, bajo la matrícula 00031460 en el municipio de Santa Rosa de Cabal; el segundo, Diversiones Riviera N1, inscrito el 02 de noviembre de 2012, bajo la matrícula 00182560 en el municipio de Armenia; el tercero, Diversiones Riviera N2, inscrito el 02 noviembre de 2012 bajo la matrícula 00182561 en el municipio de Armenia; el cuarto, Diversiones Ventura Plaza, inscrito el 17 octubre de 2012 bajo la matrícula 00182311 en el municipio de Armenia, el quinto, Casino Recreativos Jericó, inscrito el 28 abril de 2015 bajo la matrícula 21-590115-02 en el municipio de Medellín, el sexto, Casino Montecarlo Quibdó, inscrito el 30 de octubre de 2015 bajo la matrícula 5096102 en el municipio de Quibdó y el séptimo Ventura Soacha inscrito el 16 de septiembre de 2016 bajo la matrícula 02733934 en el municipio de Soacha Cundinamarca.

1.3 Declaración de cumplimiento

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

2. Bases de elaboración y políticas contables

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

2.1 Bases de preparación

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

2.2 Base de contabilidad de causación

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

2.3 Importancia relativa y materialidad

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

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

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

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

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

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.6 Instrumentos financieros

2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

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

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a las 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	Vida útil (años)	Valor residual
Construcciones y Edificaciones	20 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	0%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Instrumentos de Juego	5 años	10%
Equipos de Computación y Comunicación	3 años	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): 5 años

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 **ASOCIADOS R&L 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.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre la renta para la equidad – CREE y el impuesto a la riqueza.

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 **ASOCIADOS R&L 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 tributaria.

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.

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

2.14 Capital emitido

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

2.15 Reconocimiento de ingresos

2.15.1 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

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

2.15.2 Ingresos por intereses y dividendos

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

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

2.16 Gastos financieros

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

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

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

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

3.1 Deterioro de activos

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

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

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 técnicos en forma anual.

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 hecho.

3.4 Provisiones

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

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

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

Ventas exentas del IVA durante tres días

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

IVA de los activos fijos

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

INC sobre bienes inmuebles

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

Incentivos en la contratación de jóvenes

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

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

Régimen simple de tributación

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

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

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

Impuesto al patrimonio aplicará a contribuyentes del

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

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

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

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

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

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

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Caja General	3.488	15.563
Fondo de Recargas (1)	35.372	8.000
Saldos en bancos	49.052	0
Total efectivo y equivalente al efectivo	87.913	23.563

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

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

6. Otros activos no financieros

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Otros atipos	5.200	695
Anticipo a Proveedores (1)	69.500	0
Gastos pagados por anticipados (2)	98.728	47.352
Total activos no financieros	173.428	48.046

(1) Corresponde a anticipos para la compra de maquinas entregados al proveedor FOCUS TRADING S.A.S.

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

7. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar a empleados (1)	7.658	3.982
Otras cuentas por x cobrar	225.366	2.447
Particulares (2)	400.000	0
Apuestas Deportivas (3)	319.075	0
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	952.099	6.429

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

(1) Las cuentas por cobrar a trabajadores se generan por préstamos otorgados a los mismos con vencimiento a corto plazo sin cobro de tasa de interés. Dichas cuentas por cobrar están medidas al costo dado que se considera poco material la pérdida del valor del dinero por el monto y el vencimiento a corto plazo.

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

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

8. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto CREE saldo a favor	0	17.413
Descuentos Tributarios por IVA Activos Productivos	276.800	0
Total Activos por impuesto	276.800	17.413

9. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE 2019				
Costo	Maquinaria e instrumentos de juego	Equipo de oficina y equipo de computación	Locales Casinos	Total
Costo a 1 de enero de 2019	7.069.032	182.278	1.435.000	8.686.310
Adiciones	1.485.612	23.906	0	1.509.518
Ventas (-/+)	61.540	0	0	61.540
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2019	8.493.103	206.184	1.435.000	10.134.287
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2019	3.691.656	88.234	188.344	3.968.233
Depreciación del período	922.690	22.145	64.575	1.009.410
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	50.781	0	0	50.781
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2019	4.563.565	110.379	252.919	4.926.863
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2019	3.929.538	95.805	1.182.081	5.207.425

DICIEMBRE 2018				
Costo	Maquinaria e Instrumentos de juego	Equipo de oficina y equipo de computación	Locales Casinos	Total
Costo a 1 de enero de 2018	5.857.898	160.729	1.435.000	7.453.627
Adiciones	1.212.533	21.549	0	1.234.083
Ventas (-/+)	1.400	0	0	1.400
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2018	7.069.032	182.278	1.435.000	8.686.310
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2018	2.895.652	65.651	123.769	3.085.072
Depreciación del período	797.263	22.583	64.575	884.421
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	(1.260)	0	0	(1.260)
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2018	3.691.656	88.234	188.344	3.968.233
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2018	3.377.376	94.045	1.246.656	4.718.077

10. Activos intangibles por plusvalía

A continuación se detalla el valor en libros de activos intangibles distintos de la plusvalía:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Activos intangibles por plusvalía (1)	17.500	19.500
Total activos intangibles distintos de la plusvalía	17.500	19.500

(1) Corresponde a la compra de un establecimiento de comercio por el cual se pagó un valor correspondiente al crédito mercantil. Estos activos se están amortizando en un plazo de 10 años dado que su uso es indeterminado.

11. Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas

A continuación se detallan las cuentas por cobrar a partes relacionadas:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Socios o Accionistas (1)	0	400.000
Total Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	0	400.000

(1) Las cuentas por cobrar a partes relacionadas corresponde a préstamo realizado a la Señora Ruby Santamaria, el cual no tiene plazo definido ni tasa de interés pactada.

12. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido deducible Renta del 33%	63.993	77.588
Total Impuesto diferido activo	63.993	77.588

13. Pasivos no financieros

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Pasivo por impuesto a las ventas	16.110	79.271
Impuesto a las ventas retenido	407	0
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	129.098	140.439
Retención en la fuente	46.592	40.471
Total Otros Pasivos no Financieros	192.207	260.181

14. Acreedores y otras cuentas por pagar

A continuación se detalla el valor en libros de los acreedores y otras cuentas por pagar:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Otros costos y gastos por pagar	710.368	3.491
Honorarios por pagar (1)	71.657	0
Total acreedores y otras cuentas por pagar	782.025	3.491

(1) Corresponde a cuentas por pagar a los siguientes terceros:

Tercero	2019
Servicios Estratégicos O&C S.A.S	16.577
Invermar & Asociados S.A.S	55.080
Total	73.676

15. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Salarios por pagar	2.679	1.826
Prima legal de servicios	0	17
Cesantías consolidadas	68.649	53.133
Intereses a las cesantías	7.784	5.836
Vacaciones consolidadas	41.533	29.903
Bonos big pass	0	899
Retenciones y aportes de nomina	19.011	19.234
Total Pasivo por beneficios a los empleados	139.657	110.849

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

16. Pasivos por impuesto corrientes

A continuación se detalla el valor en libros pasivos por impuesto corriente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
De renta y complementarios por pagar	197.207	24.800
Total pasivos por impuesto corriente	197.207	24.800

17. Otros pasivos financieros

En lo que concierne a los pasivos financieros, se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Otros pasivos financieros (1)	175.208	304.576
Operaciones de leasing y asimilados	0	253.661
Total otros pasivos financieros	175.208	558.238

(1) Corresponde a la obligación financiera por concepto de Leasing para la adquisición de un local comercial.

18. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores nacionales (1)	1.707.330	984.190
Proveedores del Exterior (2)	0	72.534
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	1.707.330	1.056.725

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Terceros	2019	2018
AGT PTY Colombia S.A.S	99.386	269.572
Merkur Gaming Colombia S.A.S	61.086	414.853
IGT Colombia Solutions S.A.S	1.184.356	299.765
AGI Gaming Colombia S.A.S	337.933	0
Recrear Maquinas S.A.S	24.570	0
Totales	1.707.330	984.190

(2) Corresponden a los siguientes terceros:

	2019	2018
GTECH CANADA ULC	0	72.534

19. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por pagar a socios o accionistas (Ideas y proyectos spr)	257.223	550.000
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	257.223	550.000

20. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	99.861	85.040
Total Impuesto diferido pasivos	99.861	85.040

21. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Capital autorizado	2.400.000	2.400.000
Capital por suscribir	(600.000)	(600.000)
Total Capital emitido	1.800.000	1.800.000

Resultado de ejercicios anteriores

El resultado de ejercicios anteriores es el siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	532.106	583.271
Total resultado del ejercicio anteriores	532.106	583.271

22. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ajuste por medición en la deprec. de muebles y enseres	(953)	(953)
Ajuste por medición en la deprec. de instrumentos de juego	(503)	(503)
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido activo	(5.104)	(5.104)
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido pasivo	82.424	82.424
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido activo	86.284	86.284
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido pasivo	(32.961)	(32.961)
Total Ganancias Retenidas (ESFA)	129.187	129.187

Utilidad (perdida) del periodo

la utilidad (perdida) del periodo esta conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinarias	10.425.856	6.772.554
Otros ingresos	127.736	79.213
Ganancias en venta de propiedad planta y equipo	30.900	860
Gastos de administracion	6.350.960	4.212.204
Otros gastos	103.841	171.715
Impuestos a las ganancias	357.415	191.743
Costos de ventas	3.005.129	2.128.132
Total utilidad (perdida) del periodo	767.147	148.834

23. Ingreso de actividades ordinarias

los ingresos del periodo estan conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Procedentes de la prestacion de servicios	10.425.856	6.772.554
Total ingreso de actividades ordinarias	10.425.856	6.772.554

24. Costo de ventas y operación

El costo de venta y operación comprende lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y PERS	3.005.129	2.128.132
Total costo de ventas y operación	3.005.129	2.128.132

25. Gastos de administracion

Los gastos de administracion estan conformados por lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gasto por beneficios a empleados	1.427.559	1.310.327
Honorarios	418.977	9.559
Impuestos	775.044	40.594
Arrendamientos	508.990	630.173
Contribuciones y afiliaciones	12.457	11.935
Seguros	3.068	4.331
Servicios	832.505	712.602
Gastos legales	9.307	6.636
Mantenimiento y reparaciones	53.424	3.028
Adecuación e instalaciones	1.162.535	509.103
Gasto de viaje	5.602	59
Depreciaciones	1.008.500	884.421
Amortizaciones	29.104	16.284
Diversos	103.887	73.150
Total gastos de administracion	6.350.960	4.212.204

26. Otros ingresos

Otros ingresos están conformados de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Indemnizaciones	7.278	11.244
Diversos	30.957	34.394
Ganancias en venta de propiedades, planta y equipo	30.900	860
Recuperaciones	0	24.665
Total otros ingresos	69.136	71.162

27. Otros gastos

Los otros gastos son lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos de ejercicios anteriores	118	151
Impuestos Asumidos	1.092	2.445
Otros Gastos	38	543
Total otros gastos	1.248	3.139

28. Ingresos financieros

Los ingresos financieros están conformados por los siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Diferencia en cambio Realizada	8.164	5.227
Diferencia en cambio No Realizada	81.337	3.684
Total Ingresos financieros	89.500	8.911

29. Gastos financieros

Los otros gastos financieros es lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos bancarios	79	6
Comisiones	54.762	50.338
Interés	32.067	73.768
Diferencia en cambio	15.685	44.463
Total gastos financieros	102.593	168.576

30. Impuesto corriente

El impuesto corriente esta conformado de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de renta y complementarios	329.000	120.956
Total impuesto corriente	329.000	120.956

31. Impuesto diferido

El impuesto diferido esta conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gasto por impuesto diferido	28.415	70.787
Total impuesto diferido	28.415	70.787

32. 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 ASOCIADOS R&L S.A.S. reflejada en estos estados financieros.

33. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de ASOCIADOS R&L S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 30 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.