

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

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en miles Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	242.231	87.913
Otros activos no financieros	5	553.668	173.428
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	1.235.129	952.099
Activos por Impuesto	7	167.896	276.800
Total activo corriente		<u>2.198.924</u>	<u>1.490.239</u>
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	8	4.882.126	5.207.425
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	15.500	17.500
Impuesto diferido activo	10	39.213	63.993
Total activo no corriente		<u>4.936.838</u>	<u>5.288.918</u>
TOTAL ACTIVO		<u>7.135.762</u>	<u>6.779.157</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	275.417	192.207
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	484.295	782.025
Pasivo por beneficios a empleados	13	118.184	139.657
Pasivos por impuesto corriente	14	56.448	197.207
Total pasivo corriente		<u>934.344</u>	<u>1.311.096</u>
Pasivo no corriente			
Otros pasivos Financieros	15	590.278	175.208
Acreedores y otras cuentas por pagar	16	2.097.866	1.707.330
Cuentas por pagar a partes relacionadas	17	1.300	257.223
Impuestos diferidos pasivos	18	119.948	99.861
Total pasivo no corriente		<u>2.809.392</u>	<u>2.239.622</u>
TOTAL PASIVO		<u>3.743.736</u>	<u>3.550.718</u>
Patrimonio			
Capital emitido	19	1.800.000	1.800.000
Resultados de ejercicios anteriores		1.299.252	532.106
Ganancias Retenidas (ESFA)	20	129.187	129.187
Utilidad (pérdida) del periodo		163.587	767.147
TOTAL PATRIMONIO		<u>3.392.026</u>	<u>3.228.439</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>7.135.762</u>	<u>6.779.157</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

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 2020 y 2019
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	21	5.502.469	10.425.856
Costo de ventas y operación	22	<u>840.307</u>	<u>3.005.129</u>
Utilidad Bruta		4.662.163	7.420.727
Gastos de administración	23	<u>4.222.430</u>	<u>6.350.960</u>
Utilidad en la Operación		439.733	1.069.767
Otros ingresos	24	94.642	69.136
Otros gastos	25	30.146	1.248
Ingresos financieros	26	709	89.500
Gastos financieros	27	<u>167.774</u>	<u>102.593</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		337.163	1.124.562
Impuesto Corriente	28	128.709	329.000
Impuesto Diferido	29	<u>44.868</u>	<u>28.415</u>
Total impuesto a las ganancias		173.577	357.415,227
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		163.587	767.147

HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante legal

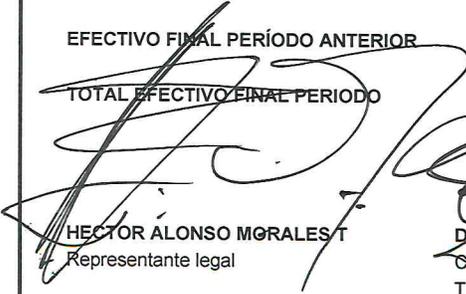
DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Publica
 TP.165946-T

GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T

ASOCIADOS RYL S.A.S
NIT 900.560.103-7
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	163.587	767.147
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	1.127.511	1.008.500
+ Amortización	37.404	29.104
+ Gasto / ingreso Impuesto Diferido	44.868	28.415
- Utilidad en venta de PPYE	2.589	30.900
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>1.375.958</u>	<u>1.864.066</u>
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Cuentas comerciales por cobrar	(283.031)	(545.670)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	(415.644)	(74.005)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	108.904	(259.387)
- Disminución + Aumento Cuentas comerciales por pagar	92.806	1.429.139
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	83.210	(67.973)
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	(21.473)	28.809
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	(140.759)	172.407
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>799.972</u>	<u>2.547.386</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento Gastos pagados por anticipado (compra seguros)	0	(78.481)
+ Disminución - Aumento Compra Propiedad, Planta y Equipo	(825.272)	(1.508.607)
+ Disminución - Aumento Venta Propiedad, Planta y Equipo	23.060	10.759
+ Disminución - Aumento Utilidad en venta de PPYE	(2.589)	(30.900)
+ Disminución - Aumento Compra de activos intangibles	0	0
TOTAL USOS DE RECURSOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(804.801)</u>	<u>(1.607.229)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	(255.923)	(292.777)
- Disminución + Aumento Otros pasivos financieros	415.070	(383.030)
- Disminución + Aumento Pago de Dividendos	0	(200.000)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>159.147</u>	<u>(875.807)</u>
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	154.318	64.350
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	<u>87.913</u>	<u>23.563</u>
TOTAL EFFECTIVO FINAL PERÍODO	<u>242.231</u>	<u>87.913</u>


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 DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019
 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 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
Saldo al 1 de enero de 2020	1.800.000	129.187	532.106	767.147	3.228.439
Distribución de utilidades	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	163.587	163.587
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	767.147	(767.147)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1.800.000	129.186	1.299.252	163.586	3.392.026


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


GRACIELA SAULIA FRANCO B.
 Revisor Fiscal
 TP 87862-T


HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de Asociados R&L S.A.S

Marzo 29 de 2021

He auditado los estados financieros de Asociados R&L S.A.S, los cuales comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, 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 Asociados R&L S.A.S, al 31 de diciembre de 2020 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de acuerdo al decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

- a) La contabilidad de la compañía durante el año 2020, 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, 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 2020 la compañía no se encuentra en mora en el pago de seguridad social integral.
- d) La compañía tiene implementado y se está fortaleciendo el sistema de autocontrol y gestión del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.



Graciela Saulia Franco Buritica

Revisora fiscal

Tarjeta profesional 87862-T

Enfoque Consultoría Empresarial S.A.S

ASOCIADOS R&L S.A.S.

NIT. 900.560.103-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

(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 (9) 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, el séptimo Ventura Soacha inscrito el 16 de septiembre de 2016 bajo la matrícula 02733934 en el municipio de Soacha Cundinamarca, el octavo, Casino Riviera Amazonas, inscrito el 19 de septiembre de 2012 bajo la matrícula 14324 y el noveno, Sala de Juegos la Riviera N2, inscrito el 23 de octubre de 2012 bajo la matrícula 14420,

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, 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 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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Caja General	146.135	3.488
Fondo de Recargas (1)	25.088	35.372
Saldos en bancos	71.008	49.052
Total efectivo y equivalente al efectivo	242.231	87.913

Al 31 de Diciembre de 2020 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.

5. Otros activos no financieros

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Otros aticipos	387.273	5.200
Anticipo a Proveedores (1)	103.070	69.500
Gastos pagados por anticipados (2)	63.324	98.728
Total activos no financieros	553.668	173.428

(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.

6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Cuentas por cobrar a empleados (1)	61.265	7.658
Otras cuentas por x cobrar	209.964	225.366
Particulares (2)	400.000	400.000
Compañías vinculadas (3)	563.900	319.075
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	1.235.129	952.099

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2020 y 2019, 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 prestamo 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 recagas de saldo y los pagos de premios a los clientes por parte de los casinos.

7. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Anticipo Impuesto de Renta	78.040	0
Descuentos Tributarios por IVA Activos Productivos	89.856	276.800
Total Activos por impuesto	167.896	276.800

8. Propiedad planta y equipo.

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se

DICIEMBRE 2020				
Costo	Maquinaria e Instrumentos de Juego	Equipo de oficina y equipo de computación	Locales Casinos	Total
Costo a 1 de enero de 2020	8.493.103	206.184	1.435.000	10.134.287
Adiciones	815.055	10.217	0	825.272
Ventas (-/+)	29.609	0	0	29.609
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2020	9.278.549	216.401	1.435.000	10.929.950
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2020	4.563.565	110.379	252.919	4.926.863
Depreciación del período	1.038.819	24.117	64.575	1.127.511
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	6.549	0	0	6.549
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2020	5.595.835	134.496	317.494	6.047.824
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2020	3.682.714	81.905	1.117.506	4.882.126

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 y deterioro de valor 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

9. Activos intangibles por plusvalía

A continuación se detalla el valor en libros de activos

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Activos intangibles por plusvalía (1)	15.500	17.500
Total activos intangibles distintos de la plusvalía	15.500	17.500

(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.

10. Impuesto diferido activo

A continuación se detalla el valor en libros de activos por

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto diferido deducible Renta del 33%	39.213	63.993
Total Impuesto diferido activo	39.213	63.993

11. Pasivos no financieros

Comprende el valor de los gravámenes de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la empresa,

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Pasivo por impuesto a las ventas	134.843	16.110
Impuesto a las ventas retenido	555	407
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	106.790	129.098
Anticipos y avances recibidos	0	0
Total Otros Pasivos no Financieros	275.417	192.207

12. Acreedores y otras cuentas por pagar

A continuación se detalla el valor en libros de los

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Otros costos y gastos por pagar	467.551	710.368
Honorarios por pagar (1)	16.744	71.657
Total acreedores y otras cuentas por pagar	484.295	782.025

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

Tercero	2020	2019
Servicios Estratégicos O&C S.A.S	16.577	16.577
Invermar & Asociados S.A.S	0	55.080
Clinica IPS Eugenio Diaz S.A.S	167	0
Total	16.744	73.676

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Salarios por pagar	2.284	2.679
Cesantías consolidadas	55.401	68.649
Intereses a las cesantías	4.460	7.784
Vacaciones consolidadas	32.836	41.533
Retenciones y aportes de nomina	23.202	19.011
Total Pasivo por beneficios a los empleados	118.184	139.657

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

14. Pasivos por impuesto corrientes

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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
De renta y complementarios por pagar	56.448	197.207
Total pasivos por impuesto corriente	56.448	197.207

15. Otros pasivos financieros

En lo que concierne a los pasivos financieros, se clasifican

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Otros pasivos financieros (1)	590.278	175.208
Total otros pasivos financieros	590.278	175.208

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

16. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Proveedores nacionales (1)	2.097.866	1.707.330
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	2.097.866	1.707.330

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Terceros	2020	2019
AGT PTY Colombia S.A.S	0	99.386
Merkur Gaming Colombia S.A.S	0	61.086
IGT Colombia Solutions S.A.S	1.659.460	1.184.356
AGI Gaming Colombia S.A.S	316.531	337.933
Golden Gaming S.A.S	121.875	0
Recrear Maquinas S.A.S	0	24.570
Totales	2.097.866	1.707.330

17. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Cuentas por pagar a socios o accionistas (Ideas y proyectos spr)	1.300	257.223
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	1.300	257.223

18. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	119.948	99.861
Total Impuesto diferido pasivos	119.948	99.861

19. Capital emitido

A continuación se presenta el detalle de la composición

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
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	31/12/2020	31/12/2019
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	1.299.252	532.106
Perdidas acumuladas	0	0
Total resultado del ejercicio anteriores	1.299.252	532.106

20. Ganancias retenidas (ESFA)

Está conformado por aquellos ajustes que afectan el

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
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

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Ingresos de actividades ordinarias	5.502.469	10.425.856
Otros ingresos	92.762	127.736
Ingresos financieros	0	0
Ganancias en venta de propiedad planta y equipo	2.589	30.900
Gastos de administracion	4.222.430	6.350.960
Operacionales de ventas	0	0
Otros gastos	197.920	103.841
Perdida en venta de propiedad planta y equipo	0	0
Impuestos a las ganancias	173.577	357.415
Ganancias y perdidas	0	0
Costos de ventas	840.307	3.005.129
Total utilidad (perdida) del periodo	163.587	767.147

21. Ingreso de actividades ordinarias

los ingresos del periodo estan conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Procedentes de la prestación de servicios	5.502.469	10.425.856
Total ingreso de actividades ordinarias	5.502.469	10.425.856

22. Costo de ventas y operación

El costo de venta y operación comprende lo siguiente:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y PERS	840.307	3.005.129
Total costo de ventas y operación	840.307	3.005.129

23. Gastos de administración

Los gastos de administración están conformados por lo

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Gasto por beneficios a empleados	1.223.939	1.427.559
Honorarios	98.220	418.977
Impuestos	498.756	775.044
Arrendamientos	247.916	508.990
Contribuciones y afiliaciones	24.315	12.457
Seguros	1.050	3.068
Servicios	433.108	832.505
Gastos legales	7.700	9.307
Mantenimiento y reparaciones	28.314	53.424
Adecuación e instalaciones	430.978	1.162.535
Gasto de viaje	17.529	5.602
Depreciaciones	1.127.511	1.008.500
Amortizaciones	37.404	29.104
Diversos	45.690	103.887
Total gastos de administración	4.222.430	6.350.960

24. Otros ingresos

Otros ingresos están conformados de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Indemnizaciones	4.153	7.278
Diversos	86.929	30.957
Ganancias en venta de propiedades, planta y equipo	2.589	30.900
Recuperaciones	970	0
Total otros ingresos	94.642	69.136

25. Otros gastos

Los otros gastos son lo siguiente;

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Gastos de ejercicios anteriores	0	118
Impuestos Asumidos	1.412	1.092
Otros Gastos	28.733	38
Total otros gastos	30.146	1.248

26. Ingresos financieros

Los ingresos financieros están conformados por los

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Diferencia en cambio Realizada	11	8.164
Diferencia en cambio No Realizada	699	81.337
Total ingresos financieros	709	89.500

27. Gastos financieros

Los otros gastos financieros es lo siguiente:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Gastos bancarios	3.403	79
Comisiones	32.233	54.762
Intereses	28.982	32.067
Diferencia en cambio	103.156	15.685
Total gastos financieros	167.774	102.593

28. Impuesto corriente

El impuesto corriente esta conformado de la siguiente

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Impuesto de renta y complementarios	128.709	329.000
Impuesto de renta para la equidad cree	0	0
Total impuesto corriente	128.709	329.000

29. Impuesto diferido 173.577

El impuesto diferido esta conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2020	31/12/2019
Gasto por impuesto diferido	44.868	28.415
Total impuesto diferido	44.868	28.415

30. 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.

31. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de ASOCIADOS R&L S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2020, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 30 de marzo de 2021. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.