

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

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1.130.484	347.967
Otros activos no financieros	5	266.848	712.272
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	911.844	1.703
Activos por Impuesto	7	141.310	483.688
Total activo corriente		<u>2.450.486</u>	<u>1.545.630</u>
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	6.649.400	3.793.672
Propiedad, planta y equipo, neto	9	4.214.109	5.937.493
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	11.500	13.500
Impuesto diferido activo	11	34.545	68.075
Total activo no corriente		<u>10.909.555</u>	<u>9.812.740</u>
TOTAL ACTIVO		<u>13.360.041</u>	<u>11.358.370</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	12	406.710	353.274
Acreedores y otras cuentas por pagar	13	463.898	440.407
Pasivo por beneficios a empleados	14	231.591	199.392
Pasivos por impuesto corriente	15	990.319	418.667
Total pasivo corriente		<u>2.092.518</u>	<u>1.411.740</u>
Pasivo no corriente			
Otros pasivos Financieros	16	80.000	80.000
Acreedores y otras cuentas por pagar	17	2.072.767	3.042.466
Cuentas por pagar a partes relacionadas	18	2.235.379	2.136.700
Impuestos diferidos pasivos	19	172.153	127.948
Total pasivo no corriente		<u>4.560.299</u>	<u>5.387.114</u>
TOTAL PASIVO		<u>6.652.816</u>	<u>6.798.854</u>
Patrimonio			
Capital emitido	20	1.800.000	1.800.000
Resultados de ejercicios anteriores		2.630.329	1.462.839
Ganancias Retenidas (ESFA)	21	129.187	129.187
Utilidad (pérdida) del periodo		2.147.708	1.167.490
TOTAL PATRIMONIO		<u>6.707.224</u>	<u>4.559.516</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>13.360.041</u>	<u>11.358.370</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

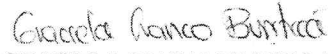
Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	22	17.031.031	11.906.961
Costo de ventas y operación	23	<u>4.516.998</u>	<u>2.213.627</u>
Utilidad Bruta		12.514.033	9.693.334
Gastos de administración	24	<u>9.673.532</u>	<u>7.764.571</u>
Utilidad en la Operación		2.840.500	1.928.763
Otros ingresos	25	986.291	78.186
Otros gastos	26	242.440	119.069
Ingresos financieros	27	72.950	110.084
Gastos financieros	28	<u>164.458</u>	<u>274.934</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		3.492.843	1.723.030
Impuesto Corriente	29	1.267.401	576.402
Impuesto Diferido	30	<u>77.734</u>	<u>(20.862)</u>
Total impuesto a las ganancias		1.345.135	555.540
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		2.147.708	1.167.490


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 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	2.147.708	1.167.490
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	1.334.323	1.219.594
+ Amortización	2.000	5.798
+ Gasto / ingreso Impuesto Diferido	77.734	(20.862)
- Utilidad en venta de PPYE	(957.500)	2.968
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	2.604.265	2.374.988
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Cuentas comerciales por cobrar	(3.765.869)	(2.560.246)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	464.843	(126.763)
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	342.378	(315.792)
- Disminución + Aumento Cuentas comerciales por pagar	(946.208)	900.712
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	53.436	77.857
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	32.199	81.208
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	571.652	362.219
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(643.305)	794.183
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento Gastos pagados por anticipado (compra seguros)	(19.419)	(35.639)
+ Disminución - Aumento Compra Propiedad, Planta y Equipo	(708.557)	(2.515.494)
+ Disminución - Aumento Venta Propiedad, Planta y Equipo	1.097.618	240.532
+ Disminución - Aumento Utilidad en venta de PPYE	957.500	(2.968)
TOTAL USOS DE RECURSOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	1.327.142	(2.313.569)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	98.680	2.135.400
- Disminución + Aumento Otros pasivos financieros	0	(510.278)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	98.680	1.625.122
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	782.517	105.736
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	347.967	242.231
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	1.130.484	347.967


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

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

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 2021	1.800.000	129.187	1.299.252	163.587	3.392.026
Utilidad del ejercicio	0	0	0	1.167.490	1.167.490
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	163.587	(163.587)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.800.000	129.187	1.462.839	1.167.490	4.559.516
Saldo al 1 de enero de 2022	1.800.000	129.187	1.462.839	1.167.490	4.559.516
Utilidad del ejercicio	0	0	0	2.147.708	2.147.708
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	1.167.490	(1.167.490)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.800.000	129.187	2.630.329	2.147.708	6.707.224



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 2022 y 2021

(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 diez (10) 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 en el Municipio de Leticia, el noveno, Sala de Juegos la Riviera N2, inscrito el 23 de octubre de 2012 bajo la matrícula 14420 en el municipio de Leticia; y el decimo, Casino Ventura Nuestro Bogotá, incrito el 14 de mayo de 2021 bajo la matricula 03377666 en el Distrito Capital de Bogotá.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, 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	45 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	31/12/2022	31/12/2021
Caja General	119.930	40.697
Fondo de Recargas (1)	31.204	34.017
Saldos en bancos	979.350	273.253
Total efectivo y equivalente al efectivo	1.130.484	347.967

Al 31 de Diciembre de 2022 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 2022 y al 31 de Diciembre 2021, incluyen:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros atipos	153.097	387
Anticipo a Proveedores (1)	102.100	102.100
Gastos pagados por anticipados (2)	11.652	609.785
Total activos no financieros	266.848	712.272

(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 y Anticipos para tapabocas.

6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cientes	907.984	0
Cuentas por cobrar a empleados (1)	3.860	1.703
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	911.844	1.703

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2022 y 2021, 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.

7. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo Impuesto de Renta	64.621	111.046
Descuentos Tributarios por IVA Activos Productivos	76.689	372.642
Total Activos por impuesto	141.310	483.688

8. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por cobrar a vinculados (1)	6.649.400	3.793.672
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	6.649.400	3.793.672

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

Tercero	2022	2021
Nelson Andres Sierra Ramirez	1.634.000	750.000
Sebastian Sierra Santamaria	1.384.000	1.050.000
Inversiones y Proyectos LYS S.A.S	3.247.544	1.897.544
Recrear Maquinas S.A.S	0	74.953
Daniel Zapata Lopera	345.000	0
Ecoclima Group Montajes y Mantenimientos S.A.S	701	0
Servicios Virtuales M&C S.A.S ZOMAC	38.155	21.175
Total	6.649.400	3.793.672

9. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE 2022				
Costo	Maquinaria e instrumentos de juego	Equipo de oficina y equipo de computación	Locales Casinos	Total
Costo a 1 de enero de 2022	11.359.836	387.747	1.435.000	13.182.584
Adiciones	403.624	159.051	0	562.675
Ventas (-/+)	3.299.447	0	0	3.299.447
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2022	8.464.013	546.798	1.435.000	10.445.812
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2022	6.702.522	160.499	382.069	7.245.091
Depreciación del período	1.073.339	50.526	64.575	1.188.440
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	2.201.828	0	0	2.201.828
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2022	5.574.033	211.025	446.644	6.231.703
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2022	2.889.980	335.773	988.356	4.214.109

DICIEMBRE 2021				
Costo	Maquinaria e instrumentos de juego	Equipo de oficina y equipo de computación	Locales Casinos	Total
Costo a 1 de enero de 2021	9.278.549	216.401	1.435.000	10.929.950
Adiciones	2.344.147	171.346	0	2.515.494
Ventas (-/+)	262.860	0	0	262.860
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	11.359.836	387.747	1.435.000	13.182.584
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2021	5.595.835	134.496	317.494	6.047.824
Depreciación del período	1.129.016	26.003	64.575	1.219.594
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	22.328	0	0	22.328
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2021	6.702.522	160.499	382.069	7.245.091
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2021	4.657.314	227.248	1.052.931	5.937.493

10. Activos intangibles por plusvalía

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Activos intangibles por plusvalía (1)	11.500	13.500
Total activos intangibles distintos de la plusvalía	11.500	13.500

(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. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	34.545	68.075
Total Impuesto diferido activo	34.545	68.075

12. Pasivos no financieros

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Pasivo por impuesto a las ventas	125.628	132.371
Impuesto a las ventas retenido	11	560
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	234.703	192.747
Retención en la fuente	46.368	27.596
Total Otros Pasivos no Financieros	406.710	353.274

13. Acreedores y otras cuentas por pagar

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Servicios por pagar	0	2.691
Honorarios por pagar	562	0
Otros costos y gastos por pagar	0	437.716
Cuentas en participación (1)	463.336	0
Total acreedores y otras cuentas por pagar	463.898	440.407

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

	Tercero	2022	2021
	Servicios Estratégicos O&C S.A.S	103.535	0
	Proyectos Mantis S.A.S	359.801	0
	Total	463.336	0

14. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Salarios por pagar	480	1.290
Cesantías consolidadas	112.415	88.655
Intereses a las cesantías	11.561	9.836
Vacaciones consolidadas	71.061	70.244
Retenciones y aportes de nómina	36.074	29.367
Total Pasivo por beneficios a los empleados	231.591	199.392

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

15. Pasivos por impuesto corrientes

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
De renta y complementarios por pagar	990.319	418.667
Total pasivos por impuesto corriente	990.319	418.667

16. Otros pasivos financieros

En lo que concierne a los pasivos financieros, se clasifican

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros pasivos financieros (1)	80.000	80.000
Total otros pasivos financieros	80.000	80.000

(1) Corresponde a la obligación financiera por concepto de un crédito.

17. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores nacionales (1)	1.226.793	2.383.163
Otros costos y gastos por pagar	845.974	659.303
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	2.072.767	3.042.466

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Terceros	2022	2021
HSQ Inversiones S.A.S	25.838	25.838
Inversiones y Logísticas Activos S.A.S	142.381	142.381
Tecnoalta 1A S.A.S	218.438	218.438
IGT Colombia Solutions S.A.S	0	376.610
Comercializadora Selan S.A.S	240.750	0
GC Maquinas Colombia S.A.S	109.007	0
AGI Gaming Colombia S.A.S	246.600	516.593
Golden Gaming S.A.S	243.779	1.103.303
Totales	1.226.793	2.383.163

18. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por pagar a partes relacionadas	2.235.379	2.136.700
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	2.235.379	2.136.700

19. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 15%	172.153	127.948
Total Impuesto diferido pasivos	172.153	127.948

20. Capital emitido

A continuación se presenta el detalle de la composición

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	2.630.330	1.462.839
Total resultado del ejercicio anteriores	2.630.330	1.462.839

21. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
Ingresos de actividades ordinarias	17.031.031	11.906.961
Otros ingresos	50.027	62.242
Ingresos financieros	51.714	110.029
Ganancias en venta de propiedad planta y equipo	957.500	16.000
Gastos de administracion	9.673.532	7.764.571
Otros gastos	406.898	394.004
Impuestos a las ganancias	1.345.135	555.540
Costos de ventas	4.516.998	2.213.627
Total utilidad (perdida) del periodo	2.147.708	1.167.490

22. Ingreso de actividades ordinarias

los ingresos del periodo estan conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Procedentes de la prestacion de servicios	17.031.031	11.906.961
Total ingreso de actividades ordinarias	17.031.031	11.906.961

23. Costo de ventas y operación

El costo de venta y operación comprende lo siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Costo de ventas	4.516.998	2.213.627
Total costo de ventas y operación	4.516.998	2.213.627

24. Gastos de administracion

Los gastos de administracion estan conformados por lo siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gasto por beneficios a empleados	2.851.024	2.007.205
Honorarios	200.666	199.297
Impuestos	1.279.739	1.020.424
Arrendamientos	1.117.430	761.951
Contribuciones y afiliaciones	23.811	6.141
Seguros	67.245	39.722
Servicios	1.562.591	862.653
Gastos legales	16.424	8.590
Mantenimiento y reparaciones	205.615	353.245
Adecuación e instalaciones	338.508	517.555
Gasto de viaje	11.937	5.900
Depreciaciones	1.334.323	1.219.594
Amortizaciones	2.000	5.798
Diversos	662.221	756.496
Total gastos de administracion	9.673.532	7.764.571

25. Otros ingresos

Otros ingresos están conformados de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Indemnizaciones	18.764	24.324
Diversos	5.000	28.147
Ventas de PPYE	957.500	16.000
Recuperaciones	5.027	9.715
Total otros ingresos	986.291	78.186

26. Otros gastos

Los otros gastos esta conformado por los siguientes rubros;

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuestos Asumidos	11.888	5.466
Gastos de Ejercicios Anteriores	10.056	
Otros Gastos	31.347	111.599
Multas, sanciones y litigios	0	1.034
Perdida en retiro de bienes	161.931	970
Gastos Diversos	27.218	0
Total otros gastos	242.440	119.069

27. Ingresos financieros

Los ingresos financieros están conformados por los siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Diferencia en cambio Realizada	0	19
Diferencia en cambio No Realizada	21.236	36
Intereses	26.838	0
Descuentos comerciales condicionados	24.876	110.029
Total ingresos financieros	72.950	110.084

28. Gastos financieros

Los otros gastos financieros es lo siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos bancarios	631	13.522
Comisiones	139.922	78.610
Interés	7.536	46.429
Diferencia en cambio	16.369	136.373
Total gastos financieros	164.458	274.934

29. Impuesto corriente

El impuesto corriente esta conformado de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de renta y complementarios	1.267.401	576.402
Total impuesto corriente	1.267.401	576.402

30. Impuesto diferido

El impuesto diferido esta conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gasto por impuesto diferido	77.734	(20.862)
Total impuesto diferido	77.734	(20.862)

31. 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.

32. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de ASOCIADOS R&L S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 08 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.