



## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017

Los suscritos **Representante Legal** y **Contadora Pública** de la sociedad **RECREAR MAQUINAS S.A.S** con **NIT 900.566.501-2**:

### CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo a **31 de diciembre del año 2017** de conformidad al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos.

Además:

1. Que los estados Financieros fueron elaborados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad.
2. Que la información revelada en los estados financieros refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la empresa **RECREAR MAQUINAS S.A.S**, con corte a 31 de diciembre de 2017.

Se firma en Medellín a los 28 días del mes de marzo de 2018.

  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
HECTOR ALONSO MORALES TORRES  
CC. 17.333.323

  
**CONTADORA PÚBLICA**  
DIANA ARDILA HERNANDEZ  
CC. 52.838.102  
TP 165946-T

♣ Nit: 900.566.501 - 2

♣ Calle 52 A N° 50 - 46 Oficinas Piso 11

♣ PBX: 231 55 19

♣ Medellín - Antioquia



Nit. 900.503-302-3

---

Medellín, marzo 16 de 2018

Señores

**ACCIONISTAS RECREAR MÁQUINAS S.A.S.**

Ciudad

En cumplimiento con lo prescrito en los artículos 208 y 209 del Código de Comercio Colombiano, he auditado los estados financieros individuales adjuntos de **RECREAR MÁQUINAS S.A.S.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondiente a los años terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros separados adjuntos, de conformidad con el anexo No.2 del D.U.R. 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Entre mis funciones como revisora fiscal de la Compañía, establecidas en el Código de Comercio, se encuentra la de expresar una opinión sobre estos estados financieros, con base en los exámenes efectuados.

Realicé mis exámenes basado en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Contratos de Aseguramiento (ISAE) previstas en el anexo No. 4 del D.U.R. 2420 de 2015. Dichas normas exigen que se cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre sí los estados financieros separados están exentos de errores materiales en su contenido. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión profesional sin salvedades.

En mi opinión, los estados financieros separados, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de **RECREAR MÁQUINAS S.A.S.** al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las normas previstas en el anexo No. 2 del D.U.R. 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las NIIF para Pymes, aplicadas uniformemente.



Nit. 900.503-302-3

Además, con base en el desarrollo de mis funciones como revisora fiscal y el alcance de mi auditoría, opino que: a) La sociedad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y la técnica contable; b) Las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de accionistas y la Junta Directiva, y c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de accionistas se llevan y conservan debidamente. Mi evaluación de los controles internos, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto evidencia alguna de que la sociedad no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros que están en su poder.

Adicionalmente, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 11 y 12 del D.R.1406 del 28 de julio de 1999, en mi calidad de Revisora Fiscal certifico:

- 1- Que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral presentadas por la empresa, y en particular la relativa a los trabajadores de la Compañía afiliados al sistema, correspondieron en los años 2017 y 2016 a sus ingresos base de cotización determinados en forma correcta.
- 2- Que al 31 de diciembre de 2017 y 2016 **RECREAR MÁQUINAS S.A.S.** no se encontraba en mora por concepto de aportes al Sistema Integral de Seguridad Social.

Al momento de preparar el presente dictamen no tuve conocimiento del informe de gestión por parte del gerente de la sociedad, por lo cual no es pertinente expresar una opinión sobre el mismo.

De los señores accionistas,

Lilian Lorena Arboleda t.

**LILIAN L. ARBOLEDA T.**

Revisora Fiscal Suplente

T.P. 234.879-T

Cmta/

RECREAR MAQUINAS S.A.S

NTT 900.566.501-2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2017 y 2016

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Nota	31/12/2017	31/12/2016
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	70.485	140.817
Otros activos no financieros	5	5.981	2.442.997
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	2.461.439	70.045
Activos por impuesto	7	114.751	59.390
<b>Total activo corriente</b>		<b>2.652.656</b>	<b>2.713.249</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	8	8.037.684	3.414.912
Impuesto diferido activo	9	156.752	101.585
<b>Total activo no corriente</b>		<b>8.194.436</b>	<b>3.516.498</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10.847.092</b>	<b>6.229.747</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Pasivos no financieros	10	290.612	220.189
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	17.453	899.487
Pasivo por beneficios a empleados	12	125.506	77.907
Pasivos por impuesto corriente	13	0	325
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>433.571</b>	<b>1.197.908</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otros pasivos Financieros	14	3.616.751	2.600.000
Cuentas por pagar a partes relacionadas	15	500.000	500.000
Acreedores y otras cuentas por pagar	16	2.331.644	0
Impuestos diferidos pasivos	17	73.828	43.854
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>6.522.223</b>	<b>3.143.854</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6.955.794</b>	<b>4.341.763</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitió	18	880.000	710.000
Prima en Emisión de Acciones	19	2.500.000	800.000
Reservas obligatorias		11.959	11.959
Resultados de ejercicios anteriores		306.473	174.633
Ganancias Retenidas (ESFA)		59.552	59.552
Utilidad (pérdida) del período		133.314	131.840
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3.891.298</b>	<b>1.887.984</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>10.847.092</b>	<b>6.229.747</b>

HÉCTOR ALONSO MORALES T.  
Representante Legal

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

Lilian Lorena Arboleda T.  
LILIAN LORENA ARBOLEDA TAMAYO  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 234879-T  
En representación de RH & Asociados S.A.S

**RECREAR MAQUINAS S.A.S**  
**NIT 900.566.501-2**

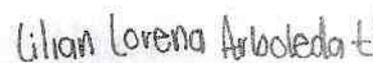
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

Para los períodos comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Notas	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
<b>Operaciones continuadas</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	20	7.573.127	6.135.297
Costo de ventas y operación	21	<u>2.030.846</u>	<u>170.672</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>5.542.281</b>	<b>5.964.615</b>
Gastos de administración	22	5.179.245	5.712.366
Gastos de ventas	23	0	0
<b>Utilidad en la Operación</b>		<b><u>363.036</u></b>	<b><u>252.249</u></b>
Otros ingresos	24	87.606	20.231
Otros gastos	25	54.214	12.709
Ingresos financieros	26	12.397	16
Gastos financieros	27	<u>224.173</u>	<u>72.994</u>
<b>Ganancia o pérdida del período antes de impuestos</b>		<b>184.652</b>	<b>186.793</b>
Impuesto Corriente	28	76.531	58.516
Impuesto Diferido	29	<u>(25.193)</u>	<u>(3.563)</u>
<b>Total Impuesto a las ganancias</b>		<b>51.338</b>	<b>54.953</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>133.315</b>	<b>131.840</b>

  
**ALONZO MORALES T.**  
 Representante legal

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

  
**LILIAN LORENA ARBOLEDA TAMAYO**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta profesional 234879-T  
 En representación de RH & Asociados S.A.S

**RECREAR MAQUINAS S.A.S**  
**NIT 900.566.501-2**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
 Periodos terminados a 31 de diciembre de 2017 y 2016  
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

A DICIEMBRE 31 DE:	2017	2016	
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Utilidad (Pérdida) Neta del Periodo	133.315	131.840	
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo			
+ Depreciación	1.105.419	742.344	
+ Amortización	17.113	14.534	
+ Gasto por diferencia en cambio no realizada	3.645	0	
- Ingreso por Impuesto diferido	(25.194)	(3.563)	
- Utilidad en venta de Propiedades, planta y equipo	(46.705)	(1.533)	
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>1.187.593</b>	<b>983.621</b>	
<b>VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN</b>			
+ Disminución - Aumento	Deudores	(2.407.081)	(39.462)
+ Disminución - Aumento	Activos no financieros	2.437.016	(647.017)
+ Disminución - Aumento	Activo por impuesto	(55.362)	(36.348)
- Disminución + Aumento	Cuentas por pagar	1.448.610	(189.001)
- Disminución + Aumento	Pasivos no financieros	70.422	68.712
- Disminución + Aumento	Obligaciones Laborales	47.599	22.935
- Disminución + Aumento	Pasivos por impuestos	(325)	(21.577)
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2.729.473</b>	<b>41.882</b>	
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
+ Disminución - Aumento	Compra de Propiedad, Planta y Equipo	(5.762.000)	(1.270.346)
+ Disminución - Aumento	Venta de Propiedad, Planta y Equipo	22.739	10.767
+ Disminución - Aumento	Gastos pagados por anticipado	0	(36.203)
+ Disminución - Aumento	Utilidad en venta de PPYE	46.705	1.533
<b>TOTAL USOS DE RECURSOS</b>	<b>(5.688.556)</b>	<b>(1.294.249)</b>	
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
- Disminución + Aumento	Cuentas por pagar a partes relacionadas	0	(1.220.000)
- Disminución + Aumento	Otros pasivos financieros	1.016.751	2.600.000
- Disminución + Aumento	Capital social	170.000	0
- Disminución + Aumento	Prima en colocación de acciones	1.700.000	0
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>2.886.751</b>	<b>1.380.000</b>	
<b>(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>	<b>(70.332)</b>	<b>127.614</b>	
<b>EFFECTIVO FINAL PERIODO ANTERIOR</b>	<b>140.817</b>	<b>13.203</b>	
<b>TOTAL EFFECTIVO FINAL PERIODO</b>	<b>70.485</b>	<b>140.817</b>	

**HECTOR ALONSO MORALES T.**  
Representante legal

**DIANA YANET ARBILA H.**  
Contadora Pública  
TP 165946-T

**Lilian Lorena Arboleda E.**  
LILIAN LORENA ARBOLEDA TAMAYO  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 234879-T  
En representación de RH & Asociados S.A.S

RECREAR MAQUINAS S.A.S  
 NIT 900.566.501-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2017 y 2016  
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Capital emitido	Prima en colocación de acciones	Reservas obligatorias	Garantías Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
<b>Saldo al 1 de enero de 2016</b>	710.000	800.000	0	59.552	185.592	0	1.755.144
Pago de dividendos	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0	131.840	131.840
Apropiación de reservas	0	0	11.858	0	(11.858)	0	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	710.000	800.000	11.858	59.552	174.633	131.840	1.667.984
<b>Saldo al 1 de enero de 2017</b>	710.000	800.000	11.858	59.552	308.473	0	1.667.984
Aumento de capital	170.000	1.700.000	0	0	0	0	1.870.000
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0	153.314	153.314
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	880.000	2.500.000	11.858	59.552	308.473	153.314	3.901.208

*[Handwritten signature]*  
 HECTOR ALONSO MORALES T  
 Representante legal

*[Handwritten signature]*  
 ENILWA YANEY ARDIL / H.  
 Contadora Pública  
 TP:1693461

*[Handwritten signature]*  
 LILIAN LORENA ARBOLEDA t.  
 LILIAN LORENA ARBOLEDA TAMAYO  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta profesional 234679-T  
 En representación de RFA Asociados S.A.S



## RECREAR MAQUINAS S.A.S.

NIT. 900.566.501-2

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2017 y 2016

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

#### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

##### 1. Información general

###### 1.1 Identificación

**RECREAR MAQUINAS S.A.S.** (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Medellín (Antioquia), fue constituida por documento privado del 10 de septiembre del año 2012 otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín, registrada en el libro 22 el 30 de octubre del año 2012 bajo el número 76.

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 ocho (8) establecimientos denominados así: el primero de ellos casino Tesoro del Mar establecido desde el 24 de Abril de 2014, bajo la matrícula 00160012 en la ciudad de Santa Marta; el segundo, Gran Casino Playa Santa Marta, inscrito el 08 de noviembre de 2012, bajo la matrícula 00145428 en la ciudad de Santa Marta; el tercero Casino Ventura Ipiales, inscrito el 13 de enero de 2015 bajo la matrícula 00033828 en el municipio de Ipiales, el cuarto Casino Ventura Apartado, inscrito el 28 de julio de 2015, bajo la matrícula 00077976 en el municipio de Apartado, el quinto Casino Ventura Riohacha, inscrito el 3 de noviembre de 2015 bajo la matrícula 00130751 en el municipio de Riohacha, el sexto Casino Ventura Barranquilla, inscrito el 23 de septiembre de 2016, bajo la matrícula 656438 en la ciudad de Barranquilla, el séptimo Casino Ventura Montería, inscrito el 07 de septiembre de 2017, bajo la matrícula 158371 en la ciudad de Montería, y el octavo Casino es Ventura Soledad, inscrito el 07 de septimebre de 2017, bajo la matrícula 684040 en el municipio de soledad Atlantico.

###### 1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, 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 Standars Board-IASB), por sus siglas en inglés.

De otra parte, en cuanto al reconocimiento del impuesto a la riqueza creado por la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014, la empresa optó -en cumplimiento de la Ley- por aplicar un criterio contable (cargar dicho impuesto al resultado del periodo) que se alinea con las NCIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standars 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 a 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	5 años	0%





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 RECREAR MAQUINAS 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 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 RECREAR MAQUINAS 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.

#### b) Impuesto a la riqueza

La carga impositiva del impuesto a la riqueza se origina, para las compañías colombianas, por la posesión de la misma al primero de enero de los años 2015, 2016 y 2017, a cargo de los contribuyentes del impuesto a la renta. Por lo tanto, aquellos contribuyentes con patrimonio bruto menos las deudas, cuyo valor sea superior a \$1.000 millones, deberán determinar su impuesto bajo las condiciones establecidas en la normativa tributaria.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6 de la Ley 1739 de 2014, que adiciona el artículo 297-2 del estatuto tributario, la causación del impuesto a la riqueza se realizará el 1° de enero de los años 2015, 2016 y 2017 y podrá ser imputado a las reservas patrimoniales sin afectar las utilidades del ejercicio, de conformidad con el artículo 10 de la misma Ley.

#### 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, bácara, 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.

**RECREAR MAQUINAS 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	31/12/2017	31/12/2016
Caja General	42.230	122.101
Cuentas corrientes	4.134	18.716
Fondo alianza Fiduciaria	24.121	-
<b>Total efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>70.485</b>	<b>140.817</b>

Al 31 de Diciembre de 2017 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.

### 5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de Diciembre 2016, incluyen:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Anticipos a proveedores	0	106.637
Otros anticipos	0	2.314.692
Seguros pagados por anticipado	5.981	21.668
<b>Total activos no financieros</b>	<b>5.981</b>	<b>2.442.997</b>

### 6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Cxc a partes relacionadas		50.000
Cuentas por cobrar a terceros	2.437.000	0
Cuentas por cobrar a empleados	24.440	20.045
Otras cuentas por x cobrar	0	0
<b>Total Deudores y otras cuentas por cobrar</b>	<b>2.461.440</b>	<b>70.045</b>

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2017 y 2016, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de impago en la cartera.

### 7. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	9.000	14.500
Impuesto de renta saldo a favor	63.027	0
Impuesto Cree saldo a favor	42.724	44.890
<b>Total Activos por impuesto</b>	<b>114.751</b>	<b>59.390</b>



**8. Propiedad planta y equipo.**

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

DICIEMBRE 2017						
Costo	Instrumentos de juego	Muebles y enseres	Bienes recibidos en arrendamiento financiero	Plantas Eléctricas	Mejoras en propiedades ajenas	Total
Costo a 1 de enero de 2017	4.371.795	336.468	0	122.990	22.859	4.854.111
Adiciones	3.506.968	7.009	2.656.204	0	34.175	6.204.356
Ventas (-/+)	495.989	0	0	0	0	495.989
<b>Costo en libros a 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>7.382.774</b>	<b>343.477</b>	<b>2.656.204</b>	<b>122.990</b>	<b>57.034</b>	<b>10.562.478</b>
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor</b>						
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2017	1.359.466	72.694	0	5.325	1.714	1.439.199
Depreciación del período	1.060.332	29.934	0	12.299	4.279	1.106.845
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	21.250	0	0	0	0	21.250
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>2.398.549</b>	<b>102.628</b>	<b>0</b>	<b>17.624</b>	<b>5.994</b>	<b>2.524.794</b>
<b>Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>4.984.225</b>	<b>240.849</b>	<b>2.656.204</b>	<b>105.366</b>	<b>51.040</b>	<b>8.037.684</b>

DICIEMBRE 2016						
Costo	Instrumentos de juego	Muebles y enseres	Bienes recibidos en arrendamiento financiero	Plantas Eléctricas	Mejoras en propiedades ajenas	Total
Costo a 1 de enero de 2016	3.401.196	203.493	0	0	0	3.604.688
Adiciones	991.523	132.975	0	122.990	22.859	1.270.346
Ventas (-/+)	20.923	0	0	0	0	20.923
<b>Costo en libros a 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>4.371.795</b>	<b>336.468</b>	<b>0</b>	<b>122.990</b>	<b>22.859</b>	<b>4.854.111</b>
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor</b>						
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2016	685.625	21.388	0	0	0	707.013
Depreciación del período	683.998	51.306	0	5.325	1.714	742.344
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	10.157	0	0	0	0	10.157
<b>Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>1.359.466</b>	<b>72.694</b>	<b>0</b>	<b>5.325</b>	<b>1.714</b>	<b>1.439.199</b>
<b>Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>3.012.329</b>	<b>263.774</b>	<b>0</b>	<b>117.665</b>	<b>21.144</b>	<b>3.414.912</b>

**9. Impuesto diferido activo**

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

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Impuesto diferido deducible	156.752	101.585
<b>Total Impuesto diferido activo</b>	<b>156.752</b>	<b>101.585</b>

**10. Pasivos no financieros**

En lo que concierne a los pasivos no financieros, se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Pasivo por impuesto a las ventas	91.076	81.231
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	185.754	118.900
Retención en la fuente	13.782	19.571
Impuesto a las ventas retenidos	0	486
<b>Total Otros Pasivos no Financieros</b>	<b>290.612</b>	<b>220.189</b>



**11. Acreedores y otras cuentas por pagar**

En lo que concierne a los acreedores y otras cuentas por pagar, se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Otros costos y gastos pro pagar	17.454	21.615
Proveedores Nacionales	0	877.872
<b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>17.454</b>	<b>899.487</b>

**12. Pasivo por beneficio a los empleados.**

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Salarios por pagar	1.362	1.452
Prima legal de servicios	5	0
Cesantías consolidadas	61.365	39.638
Intereses a las cesantías	5.756	3.863
Vacaciones consolidadas	29.201	17.430
Retenciones y aportes de nomina	27.817	15.524
<b>Total Pasivo por beneficios a empleados</b>	<b>125.506</b>	<b>77.907</b>

**13. Pasivos por impuestos corrientes**

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Pasivo pro impuesto de renta	0	325
<b>Total Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>0</b>	<b>325</b>

**14. Otros pasivos financieros**

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Prestamos a Largo plazo	1.000.000	2.600.000
operaciones de leasing y asimilados	2.616.751	0
<b>Total Otros pasivos financieros</b>	<b>3.616.751</b>	<b>2.600.000</b>

**15. Cuentas por pagar a partes relacionadas**

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Otras obligaciones socios o accionistas	0	500.000
Cuentas por pagar a partes relacionadas	500.000	0
<b>Total cuentas por pagar a partes relacionadas</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>

**16. Acreedores y otras cuentas por pagar**

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Provedores	2.331.644	0
<b>Total Capital emitido</b>	<b>2.331.644</b>	<b>0</b>

**17. Impuestos diferidos pasivos**

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	73.828	43.854
<b>Total Impuesto diferido pasivos</b>	<b>73.828</b>	<b>43.854</b>



**18. Capital emitido**

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

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Capital autorizado	1.000.000	1.000.000
Capital por suscribir	-120.000	-290.000
<b>Total Capital emitido</b>	<b>880.000</b>	<b>710.000</b>

**19. Prima en emisión de acciones**

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Prima en colocación de acciones	2.500.000	800.000
<b>Total Prima en emisión de acciones</b>	<b>2.500.000</b>	<b>800.000</b>

**20. Ingresos de actividades ordinarias**

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

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Apuestas gravadas	7.573.127	6.135.287
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>7.573.127</b>	<b>6.135.287</b>

**21. Costo de ventas y operación**

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Comercio al por mayor y al por menor	0	170.672
Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y pers	2.030.846	0
<b>Total Costo de ventas y operación</b>	<b>2.030.846</b>	<b>170.672</b>

**22. Gastos de administración**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Gastos del personal	1.562.760	1.169.994
Honorarios	5.492	4.648
Impuestos	24.575	1.416.988
Arrendamientos	1.319.418	904.562
Contribuciones y afiliaciones	0	83.590
Seguro de cumplimiento	1.357	0
Servicios	956.372	784.412
Gastos legales	12.722	6.051
Mantenimiento y reparaciones	8.327	27.439
Adecuacion e instalacion (arreglos)	111.845	105.598
Gastos de viaje	11.342	29.844
Depreciaciones	1.105.419	742.344
Amortizaciones	17.113	14.534
Diversos	42.502	422.293
Provisiones	0	70
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>5.179.245</b>	<b>5.712.366</b>

**23. Otros ingresos**

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

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Recuperaciones	1.517	7.789
Indemnizaciones	5.077	2.923
Diversos	34.307	7.986
Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo	46.705	1.533
<b>Total Otros ingresos</b>	<b>87.606</b>	<b>20.231</b>



**24. Otros gastos**

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Gastos extraordinarios	54.214	12.709
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>54.214</b>	<b>12.709</b>

**25. Ingresos financieros**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Ingresos financieros	12.396	16
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>12.396</b>	<b>16</b>

**26. Gastos financieros**

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Gastos financieros	224.173	72.994
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>224.173</b>	<b>72.994</b>

**27. Impuesto corriente**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Impuesto de Renta y Complementarios	74.367	43.172
Impuesto de Renta para la Equidad CREE	2.164	15.343
<b>Total Impuesto corriente</b>	<b>76.531</b>	<b>58.516</b>

**28. Impuesto Diferido**

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Gasto por impuesto Diferido	(25.194)	0
Ingreso por impuesto Diferido	0	(3.563)
<b>Total Impuesto corriente</b>	<b>(25.194)</b>	<b>(3.563)</b>