

2019

**RECREAR
MAQUINAS S.A.S**

**ESTADOS
FINANCIEROS
INDIVIDUALES**

BAJO NIIF PARA PYMES

Informe del revisor fiscal sobre los estados financieros

A los señores accionistas de Recrear Maquinas S.A.S

27 de marzo de 2020

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

Responsabilidades de la gerencia sobre los estados financieros

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

Responsabilidad del revisor fiscal

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

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

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

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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

De acuerdo con lo anterior en mi concepto:

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




Ivan Alveiro Escobar Ramírez
Revisor fiscal
Tarjeta profesional 72899-T

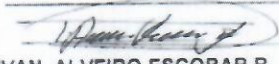
RECREAR MAQUINAS S.A.S
NIT 900.566.501-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cifras Reexpresadas</i>			
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	130.850	52.842
Otros activos no financieros	6	124.150	18.577
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	3.077.245	2.630.824
Activos por Impuesto	8	415.469	258.295
Total activo corriente		3.747.714	2.960.538
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	9	170.000	200.000
Propiedad, planta y equipo, neto	10	9.294.247	8.926.441
Impuesto diferido activo	11	17.153	218.601
Total activo no corriente		9.481.400	9.345.042
TOTAL ACTIVO		13.229.114	12.305.580
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	12	324.672	400.878
Acreedores y otras cuentas por pagar	13	307.275	0
Pasivo por beneficios a empleados	14	305.659	178.454
Pasivos por impuesto corriente	15	26.547	0
Total pasivo corriente		964.153	579.331
Pasivo no corriente			
Otros pasivos Financieros	16	1.238.644	2.068.615
Cuentas por pagar a partes relacionadas	17	1.495.000	500.000
Acreedores y otras cuentas por pagar	18	3.813.476	4.246.524
Impuestos diferidos pasivos	19	144.342	124.139
Total pasivo no corriente		6.691.462	6.939.277
TOTAL PASIVO		7.655.615	7.518.609
Patrimonio			
Capital emitido	20	958.000	958.000
Prima en Emisión de Acciones		3.280.000	3.280.000
Reservas obligatorias		25.291	25.291
Resultados de ejercicios anteriores		314.129	426.456
Ganancias Retenidas (ESFA)	21	59.552	59.552
Utilidad (perdida) del periodo		936.528	37.673
TOTAL PATRIMONIO		5.573.499	4.786.972
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13.229.114	12.305.580


 HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante Legal

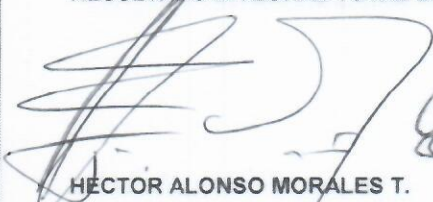

 DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Publica
 TP. 165946-T



 IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T


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 2019 y 2018
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cifras Reexpresadas</i>			
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	22	13.585.834	9.844.251
Costo de ventas y operación	23	3.392.558	2.774.725
Utilidad Bruta		10.193.276	7.069.526
Gastos de administración	24	8.269.251	6.557.911
Utilidad en la Operación		1.924.025	511.615
Otros ingresos	26	66.284	36.802
Otros gastos	27	6.788	21.089
Ingresos financieros	28	54.966	10.651
Gastos financieros	29	338.345	447.208
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		1.700.141	90.773
Impuesto Corriente	30	541.963	64.637
Impuesto Diferido	31	221.651	(11.537)
Total impuesto a las ganancias		763.614	53.099
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		936.528	37.673

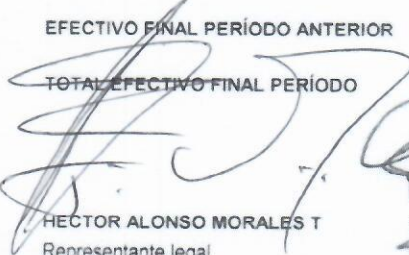

HECTOR ALONSO MORALES T.
 Representante legal

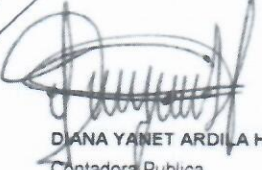

DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Publica
 TP.165946-T



IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T

RECREAR MAQUINAS S.A.S
NIT 900.566.501-2
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
 Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

<u>A DICIEMBRE 31 DE:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Cifras Reexpresadas</i>		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Periodo	936.528	37.673
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo		
+ Depreciación	1.822.675	1.517.284
+ Amortización	31.210	56.076
+/- Ingreso / gasto por Impuesto diferido	221.651	(11.537)
- Utilidad en venta de Propiedades, planta y equipo	(54.539)	(10.419)
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	2.957.525	1.589.076
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores	(416.421)	(369.385)
+ Disminución - Aumento Activos no financieros	(79.707)	0
+ Disminución - Aumento Activo por impuesto	(157.174)	(143.543)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	(125.773)	1.897.426
- Disminución + Aumento Pasivos no financieros	(76.206)	110.266
- Disminución + Aumento Obligaciones Laborales	127.206	52.948
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	26.547	0
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.255.997	3.136.789
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento Compra de Propiedad, Planta y Equipo	(2.244.921)	(2.511.879)
+ Disminución - Aumento Venta de Propiedad, Planta y Equipo	48.737	100.134
+ Disminución - Aumento Gastos pagados por anticipado	(51.373)	(62.969)
+ Disminución - Aumento Utilidad en venta de PPYE	54.539	10.419
TOTAL USOS DE RECURSOS	(2.193.018)	(2.464.295)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar a partes relacionadas	995.000	0
- Disminución + Aumento Otros pasivos financieros	(829.970)	(1.548.137)
- Disminución + Aumento Capital social	0	78.000
- Disminución + Aumento Prima en colocación de acciones	0	780.000
- Disminución + Aumento Distribución de Dividendos	(150.000)	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	15.030	(690.137)
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	78.009	(17.643)
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	52.842	70.485
TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO	130.850	52.842


 HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal


 DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Pública
 TP 165946-T


 IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T

RECREAR MAQUINAS S.A.S

NIT 900.566.501-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodos terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Capital emitido	Prima en colocacion de acciones	Reservas obligatorias	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	880.000	2.500.000	11.959	59.552	306.473	133.314	3.891.298
Aumento de capital	78.000	780.000	0	0	0	0	858.000
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0	37.673	37.673
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	13.331	0	119.983	(133.314)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	958.000	3.280.000	25.291	59.552	426.456	37.673	4.786.972
Saldo al 1 de enero de 2019	958.000	3.280.000	25.291	59.552	426.456	37.673	4.786.972
Distribucion de Utilidades	0	0	0	0	(150.000)	0	(150.000)
Apropiacion de reservas	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0	936.528	936.528
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	0	0	37.673	(37.673)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	958.000	3.280.000	25.291	59.552	314.129	936.528	5.573.499

HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal

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

IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T



RECREAR MAQUINAS S.A.S.

NIT. 900.566.501-2

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

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

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

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 (10) 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, el octavo Casino es Ventura Soledad, inscrito el 07 de septiembre de 2017, bajo la matrícula 684040 en el municipio de Soledad Atlantico, el Noveno Casino es San Marino Dorado Aguachica inscrito el 11 de febrero de 2019, bajo la matrícula 50267 en el municipio de Aguachica Cesar, y el décimo Casino es Gold Ocaña inscrito el 08 de febrero de 2019, bajo la matrícula 33547 en el municipio de Ocaña.

1.3 Declaración de cumplimiento

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

2. Bases de elaboración y políticas contables

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

2.1 Bases de preparación

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

2.2 Base de contabilidad de causación

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



2.3 Importancia relativa y materialidad

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

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

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

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

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

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.6 Instrumentos financieros

2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

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

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a 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 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 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.



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 tambíen se debe pagar el 1% por concepto de gastos de administraci3n, as3:

Descripci3n Juego	Tarifas Derecho de explotaci3n	Tarifas Gasto Administraci3n
Máquinas tragamonedas 0 - 500 unidades	30% del SMMLV	1%
Máquinas tragamonedas 500 en adelante	40% del SMMLV	1%
Progresivas interconectadas	45% del SMMLV	1%
Mesa de casino	4 SMMLV	1%

2.13 Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registran dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Compañía espera pagar. La Compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

RECREAR MAQUINAS S.A.S., no otorga a sus empleados ning3n tipo de beneficio diferente a los establecidos por la ley laboral colombiana, raz3n por la cual no generan diferencias con la norma internacional.

2.14 Capital emitido

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

2.15 Reconocimiento de ingresos

2.15.1 Ingresos por venta de bienes y prestaci3n de servicios

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

2.15.2 Ingresos por intereses y dividendos

Los intereses se reconocerse utilizando el m3todo del tipo de inter3s efectivo que es la tasa de inter3s 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 per3odo de menor duraci3n, seg3n 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 per3odo.

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 per3odo en el que se incurren y se calculan usando el m3todo de inter3s 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 hist3rica 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 definici3n, muy pocas veces ser3n 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 pr3ximo ańo se presentan a continuaci3n:

3.1 Deterioro de activos

Evaluaci3n de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoraci3n de activos para determinar la existencia de p3rdidas de deterioro de valor.

En cada fecha de presentaci3n de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una p3rdida por deterioro y se revisan los indicios de deterioro. Si existe p3rdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado; si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor razonable y una p3rdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.



3.2 La vida útil de las propiedades, planta y equipos

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por técnicos en forma anual.

3.3 Impuesto a la renta

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

3.4 Provisiones

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

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

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

Ventas exentas del IVA durante tres días

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

IVA de los activos fijos

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

INC sobre bienes inmuebles

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

Incentivos en la contratación de jóvenes

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

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



Régimen simple de tributación

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

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

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

Impuesto al patrimonio aplicará a contribuyentes del SIMPLE

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

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

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

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

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

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

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Caja General	123	14.821
Fondo se recargas (1)	74.257	12.500
Saldo en bancos	29.491	0
Fondo alianza Fiduciaria (2)	26.980	25.521
Total efectivo y equivalente al efectivo	130.850	52.842

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

(2) Es una inversión de alta liquidez que permite la disponibilidad inmediata de los recursos.

6. Otros activos no financieros

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos a proveedores (1)	79.475	0
Otros anticipos	231	0
Seguros pagados por anticipado (2)	44.444	18.577
Total activos no financieros	124.150	18.577



(1) Corresponde a los siguientes terceros:

Tercero	2019
Ricardo de Jesus Davila	9.975
Focus Trading S.A.S.	69.500
Totales	79.475

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

7. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar a terceros (1)	2.764.843	2.619.562
Cuentas por cobrar a empleados (2)	1.094	11.262
Apuestas deportivas (3)	311.308	0
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	3.077.245	2.630.824

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

(1) Corresponden a los siguientes:

Terceros	2019	2018
Alianza Orion S.A.S.	0	17.550
Mega Servicios Virtuales MC S.A.S	0	45.352
Aladino Sala de juegos S.A.S	53.625	0
Asociados RYL	24.570	0
Golden Gaming S.A.S	14.625	0
Invercesar S.A.S Zomac	5.363	0
Invermar & Asociados S.A.S.	199.660	89.660
Caribbean Old Town S.A.S	2.467.000	2.467.000
Totales	2.764.843	2.619.562

(2) 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.

(3) Los saldo por cobrar por concepto de apuestas deportivas corresponden a la cuenta corriente con la empresa MEGA SERVICIOS VIRTUALES MC.

8. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de renta saldo a favor	0	258.295
Descuento tributario por IVA Activo productivo	415.469	0
Total Activos por impuesto	415.469	258.295

9. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Partes relacionadas (1)	0	200.000
Socios o Accionistas (1)	170.000	0
Total cuentas por cobrar a partes relacionadas	170.000	200.000

(1) Las cuentas por cobrar a partes relacionadas corresponden a un préstamo realizado a la señora Ruby Santamaria y al Señor Nelson Sierra, el cual no tiene plazo definido ni tasa de interés pactada.



10. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE 2019							
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Equipo computación y comunicación	Bienes recibidos en arrendamiento financiero	Plantas Eléctricas	Mejoras en propiedades ajenas	Total
Costo a 1 de enero de 2019	9.757.663	348.370	23.944	44.270	122.990	57.034	10.265.730
Adiciones	2.192.568	52.977	0	0	0	0	2.245.546
Ventas (-/+)	172.269	0	0	0	0	0	172.269
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2019	11.777.962	401.347	23.944	-44.270	122.990	57.034	12.339.006
Depreciación acumulada y deterioro de valor							
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2019	3.817.292	134.784	1.796	-2.656.204	29.923	11.697	1.339.288
Depreciación del período	1.669.899	85.583	2.394	53.124	12.299	5.703	1.829.003
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	123.532	0	0	0	0	0	123.532
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2019	5.363.660	220.367	4.190	-2.603.080	42.222	17.401	3.044.759
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2019	6.414.302	180.980	19.754	2.558.810	80.768	39.633	9.294.247

DICIEMBRE 2018							
Costo	Instrumentos de Juego	Muebles y enseres	Equipo computación y comunicación	Bienes recibidos en arrendamiento financiero	Plantas Eléctricas	Mejoras en propiedades ajenas	Total
Costo a 1 de enero de 2018	7.382.774	343.477	0	0	122.990	57.034	7.906.274
Adiciones	2.483.042	4.893	23.944	0	0	0	2.511.879
Ventas (-/+)	108.153	0	0	44.270	0	0	152.423
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2018	9.757.663	348.370	23.944	-44.270	122.990	57.034	10.265.730
Depreciación acumulada y deterioro de valor							
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2018	2.398.549	102.628	0	-2.656.204	17.624	5.994	-131.410
Depreciación del período	1.426.763	32.156	1.796	0	12.299	5.703	1.478.717
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	8.019	0	0	0	0	0	8.019
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2018	3.817.292	134.784	1.796	-2.656.204	29.923	11.697	1.339.288
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2018	5.940.370	213.585	22.148	2.611.934	93.067	45.336	8.926.441

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.

11. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido deducible de renta	17.153	218.601
Total Impuesto diferido activo	17.153	218.601

12. Pasivos no financieros

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Pasivo por impuesto a las ventas	95.196	133.545
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	197.850	228.195
Retención en la fuente	27.004	39.138
Impuesto a las ventas retenidos	299	0
Anticipos recibidos	4.323	0
Total Otros Pasivos no Financieros	324.672	400.878



13. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Arrendamientos por pagar (1)	255.196	0
Otros costos y gastos por pagar	52.078	0
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	307.275	0

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2019
Patrimonio Autónomo Viva Barranquilla	242.670
Inversiones Y Proyectos LYS S.A.S	11.200
HSQ Inversiones S.A.S	1.326
Total	255.196

14. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Salarios por pagar	16.514	3.078
Cesantías consolidadas	104.732	91.884
Intereses a las cesantías	11.092	9.814
Vacaciones consolidadas	49.261	44.701
Retenciones y aportes de nomina	124.059	28.977
Total Pasivo por beneficios a empleados	305.659	178.454

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

15. Pasivos por impuestos corrientes

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Pasivo por impuesto de renta	26.547	0
Total Pasivos por impuestos corrientes	26.547	0

16. Otros pasivos financieros

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Obligacion por arrendamiento financiero (Leasing) (1)	1.238.644	2.068.615
Total Otros pasivos financieros	1.238.644	2.068.615

(1) Corresponde a una obligación para la adquisición de un local en el centro comercial Nuestro Montería.

17. Cuentas por pagar a partes relacionadas

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por pagar a partes relacionadas (1)	1.495.000	500.000
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	1.495.000	500.000

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2019	2018
HSQ Inversiones S.A.S	0	500.000
Amazonas Recreativas S.A.S	747.000	0
Inverdiversiones S.A.S	748.000	0
Total	1.495.000	500.000



18. Acreedores y otras cuentas por pagar

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Otros costos y gastos por pagar	0	6.983
Proveedores Nacionales (1)	3.813.476	4.085.256
Gastos financieros	0	1.298
Arrendamientos	0	139.854
Servicios públicos	0	13.132
Total acreedores y otras cuentas por pagar	3.813.476	4.246.524

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2019	2018
Novomatic Gaming Colombia S.A.S	366.835	110.510
AGT PTY Colombia S.A.S	150.280	379.169
Merkur Gaming Colombia S.A.S	15.271	183.032
HSQ Inversiones S.A.S	18.169	218.063
Comercializadora MGC S.A.S	1.317.555	1.317.555
Golden Gaming S.A.S	313.277	1.577.162
IGT Colombia Solutions S.A.S	1.632.087	299.765
Total	3.813.476	4.085.256

19. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	144.342	124.139
Total Impuesto diferido pasivos	144.342	124.139

20. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Capital autorizado	1.000.000	1.000.000
Capital por suscribir	(42.000)	(42.000)
Total Capital emitido	958.000	958.000

Prima en emisión de acciones

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Prima en colocación de acciones	3.280.000	3.280.000
Total Prima en emisión de acciones	3.280.000	3.280.000

Reservas obligatorias

Corresponde a las reservas legales en cumplimiento de los estatutos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Reserva legal	25.291	25.291
Total Reservas obligatorias	25.291	25.291

Resultados de ejercicios anteriores

A continuación se presenta el detalle de la composición de resultado de ejercicios anteriores:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Utilidades acumuladas	314.129	426.456
Total Resultados ejercicios anteriores	314.129	426.456



21. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ajuste por medición en la deprec. de muebles y enseres	(7.610)	(7.610)
Ajuste por medición en la deprec. de instrumentos de juego	37.881	37.881
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido activo	45.769	45.769
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido pasivo	(16.489)	(16.489)
Total Ganancias Retenidas (ESFA)	59.552	59.552

Utilidad (Pérdida) del periodo

Son los resultados obtenidos entre 01 de enero y 31 de Diciembre de los periodos 2019 y 2018:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos de actividades ordinarias	13.585.834	9.844.251
Otros ingresos	64.351	35.613
Ingresos financieros	1.460	1.421
Ganancias en venta de propiedad planta y equipo	55.439	10.419
Gastos de administracion	8.269.251	6.557.911
Otros gastos	344.233	468.296
Perdida en venta de propiedad planta y equipo	900	0
Impuestos a las ganancias	763.614	53.099
Costos de ventas	3.392.558	2.774.725
Total Utilidad (pérdida) del período	936.528	37.673



22. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Apuestas Gravadas	6.048.145	5.694.759
Apuestas No Gravadas	8.075.406	11.240.935
Premios	(693.918)	(7.252.830)
Juegos online No Gravados	156.202	161.387
Total ingresos de actividades ordinarias	13.585.834	9.844.251

23. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Derechos de Explotacion y Administracion	2.934.374	2.595.835
Bonos, Premios y Promocionales Clientes	160.496	85.630
Servicios Publicidad Propaganda y Promocion Casino	19.125	5440
Compras Publicidad Propaganda y Promocion Casino	4.868	3.027
Cafeteria Atencion Casino-Bienes	269.402	76.847
Restaurante Atencion Casino-Servicios	3.031	1.356
Iva En Costos x Compras	1.260	6.590
Total costos de ventas y operación	3.392.558	2.774.725

24. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos del personal	2.367.440	2.200.926
Honorarios	83.354	10.288
Impuestos	1.238.637	77.764
Arrendamientos	1.396.536	1.263.435
Seguro de cumplimiento	3.541	5.270
Servicios	1.203.677	1.331.421
Gastos legales	10.237	26.780
Mantenimiento y reparaciones	35.731	8.952
Adecuacion e instalacion (arreglos)	26.465	9.291
Gastos de viaje	10.869	3.562
Depreciaciones	1.822.675	1.517.284
Amortizaciones	31.210	56.076
Diversos	38.879	46.861
Total Gastos de administración	8.269.251	6.557.911

25. Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Recuperaciones	79	1.009
Indemnizaciones	8.866	24.964
Diversos	1.900	410
Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo	55.439	10.419
Total Otros ingresos	66.284	36.802



26. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Costos y gastos de ejercicios anteriores	3.184	381
Impuestos Asumidos	2.435	9.001
Perdida en retiro de bienes	0	594
Perdida en venta de PPYE	900	0
Otros	269	11.113
Total Otros Gastos	6.788	21.089

27. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Intereses	1.460	1.400
Descuentos comerciales condicionados	0	21
Diferencia en cambio realizada	6.942	5.546
Diferencia en cambio no realizada	46.564	3.684
Total Ingresos financieros	54.966	10.651

28. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gastos bancarios	0	532
Comisiones	177.113	153.193
Intereses	141.920	250.417
Diferencia en cambio realizada	14.797	5.518
Diferencia en cambio no realizada	4.516	37.547
Total Gastos financieros	338.345	447.208

29. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de Renta y Complementarios	541.963	64.637
Total Impuesto corriente	541.963	64.637

30. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2019	31/12/2018
Gasto por impuesto Diferido	221.651	(11.537)
Total Impuesto diferido	221.651	(11.537)

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 RECREAR MAQUINAS S.A.S reflejada en estos estados financieros.

32. Aprobación a los estados financieros

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