


RECREAR MAQUINAS S.A.S
NIT 900.566.501-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	3.495.380	250.699
Otros activos no financieros	5	621.760	1.016.575
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	1.737.173	80.870
Activos por impuesto	7	350.580	273.217
Total activo corriente		6.204.894	1.621.361
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	3.222.653	3.983.995
Propiedad, planta y equipo, neto	9	6.420.205	7.711.832
Impuesto diferido activo	10	0	1.498
Total activo no corriente		9.642.858	11.697.325
TOTAL ACTIVO		15.847.752	13.318.686
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Pasivos no financieros	11	415.205	340.946
Acreedores y otras cuentas por pagar	12	681.816	301.343
Pasivo por beneficios a empleados	13	268.219	292.877
Pasivos por impuesto corriente	14	854.326	127.064
Total pasivo corriente		2.219.566	1.062.230
Pasivo no corriente			
Otros pasivos Financieros	15	410.215	514.203
Cuentas por pagar a partes relacionadas	16	2.313.088	3.557.858
Acreedores y otras cuentas por pagar	17	2.533.240	1.745.166
Impuestos diferidos pasivos	18	235.968	162.284
Total pasivo no corriente		5.492.511	5.979.511
TOTAL PASIVO		7.712.077	7.041.741
Patrimonio			
Capital emitido	19	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		1.954.103	1.256.135
Ganancias Retenidas (ESFA)	20	59.552	59.552
Utilidad (pérdida) del periodo		1.858.729	697.967
TOTAL PATRIMONIO		8.135.675	6.276.945
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		15.847.752	13.318.686


 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 entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	21	19.446.807	12.975.719
Costo de ventas y operación	22	<u>4.361.097</u>	<u>2.500.861</u>
Utilidad Bruta		15.085.711	10.474.858
Gastos de administración	23	<u>12.183.084</u>	<u>9.157.182</u>
Utilidad en la Operación		2.902.626	1.317.676
Otros ingresos	24	791.366	182.120
Otros gastos	25	313.095	151.093
Ingresos financieros	26	73.935	245.524
Gastos financieros	27	<u>293.487</u>	<u>500.900</u>
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		3.161.345	1.093.327
Impuesto Corriente	28	1.227.434	385.839
Impuesto Diferido	29	<u>75.182</u>	<u>9.521</u>
Total impuesto a las ganancias		1.302.616	395.360
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		1.858.729	697.967


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**

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos


	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	1.858.729	697.967	
Más (Menos) Cargos (Créditos) partidas que no afectan el Capital de Trabajo			
+ Depreciación	1.781.530	1.912.511	
+ Amortización	65.845	21.593	
+/- Ingreso / gasto por Impuesto diferido	75.182	9.521	
- Utilidad/pérdida en venta de Propiedades, planta y equipo	170.399	2.140	
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>3.951.685</u>	<u>2.643.732</u>	
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN			
+ Disminución - Aumento	Deudores y otras cuentas por cobrar	(894.961)	617.561
+ Disminución - Aumento	Otros Activos no financieros	415.411	(804.471)
+ Disminución - Aumento	Activo por impuesto	(77.363)	8.839
- Disminución + Aumento	Cuentas por pagar	1.168.547	(3.114.265)
- Disminución + Aumento	Pasivos no financieros	74.259	(33.011)
- Disminución + Aumento	Obligaciones Laborales	(24.658)	47.472
- Disminución + Aumento	Pasivos por impuestos	727.262	127.064
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>5.340.181</u>	<u>(507.079)</u>	
ACTIVIDADES DE INVERSION			
+ Disminución - Aumento	Compra de Propiedad, Planta y Equipo	(1.475.762)	(370.006)
+ Disminución - Aumento	Venta de Propiedad, Planta y Equipo	920.014	26.552
+ Disminución - Aumento	Gastos pagados por anticipado	(20.596)	(46.124)
+ Disminución - Aumento	Utilidad en venta de PPYE	(170.399)	(2.140)
TOTAL USOS DE RECURSOS	<u>(746.743)</u>	<u>(391.718)</u>	
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
- Disminución + Aumento	Cuentas por pagar a partes relacionadas	(1.244.769)	2.380.091
- Disminución + Aumento	Otros pasivos financieros	(103.988)	(1.857.704)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>(1.348.757)</u>	<u>522.387</u>	
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	<u>3.244.681</u>	<u>(376.410)</u>	
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	<u>250.699</u>	<u>627.109</u>	
TOTAL EFECTIVO FINAL PERÍODO	<u>3.495.380</u>	<u>250.699</u>	



HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal




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




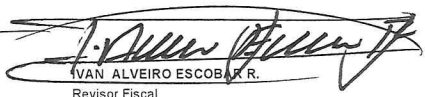
IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T

RECREAR MAQUINAS S.A.S
NIT 900.566.501-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	Capital emitido	Prima en colocación de acciones	Reservas obligatorias	Ganancias Retenidas (ESFA)	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	958.000	3.280.000	25.291	59.552	1.250.657	5.479	5.578.978
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0	697.967	697.967
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	0	0	5.479	(5.479)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	958.000	3.280.000	25.291	59.552	1.256.135	697.967	6.276.945
Saldo al 1 de enero de 2022	958.000	3.280.000	25.291	59.552	1.256.135	697.967	6.276.945
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	0	1.858.729	1.858.729
Reclasificación utilidad ejercicio anterior	0	0	0	0	697.967	(697.967)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	958.000	3.280.000	25.291	59.552	1.954.103	1.858.729	8.135.675


 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2022 y 2021

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

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

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 o civil lícita.

A la fecha del cierre de los presentes estados financieros, la sociedad explota quince (15) 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 Atlántico, 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, el décimo Casino es Gold Ocaña inscrito el 08 de febrero de 2019, bajo la matrícula 33547 en el municipio de Ocaña, el undécimo Casino Galeone Ciénega Inscrito el 14 de marzo de 2021, bajo la matrícula 24223 en el municipio de Ciénega, el duodécimo Casino Galeone Riohacha inscrito el 17 de marzo de 2021, bajo la matrícula 162341 en el municipio de Riohacha; el decimotercero Casino Galeone Becerril el 17 de marzo de 2021, bajo la matrícula 179562 en el municipio de Becerril; el decimocuarto Casino Galeone Riohacha 2, inscrito el 28 de diciembre de 2022 bajo la matrícula 00174923 en el municipio de Riohacha; y el decimoquinto Casino Galeone Maicao 2, inscrito el 28 de diciembre de 2022 bajo la matrícula 00174924 en el municipio de Maicao.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés.

2. Bases de elaboración y políticas contables

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

2.1 Bases de preparación

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

2.2 Base de contabilidad de causación

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

2.3 Importancia relativa y materialidad

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

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



2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

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

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

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.6 Instrumentos financieros

2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

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

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera 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 o 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, bájara, 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	31/12/2022	31/12/2021
Caja General	49.652	10.000
Fondo se recargas (1)	34.680	32.520
Saldo en bancos Nacionales	3.410.972	207.230
Saldo cuenta de Ahorros	76	949
Total efectivo y equivalente al efectivo	3.495.380	250.699

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



5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre 2021, incluyen:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Anticipos a proveedores (1)	142.940	144.097
Otros anticipos	46.184	12.199
Otros Depositos	7.550	0
Gastos pagados por anticipado (2)	425.086	860.279
Total activos no financieros	621.760	1.016.575

(1) Corresponde a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
IGT Colombia Solutos S.A.S	0	1.157
Focus Trading S.A.S.	142.940	142.940
Totales	142.940	144.097

(2) Corresponde a pólizas pagadas para garantizar el pago de las obligaciones contraídas por efecto del contrato de concesión con el Estado y gastos pagados por anticipado por concepto de compra de tapabocas.

6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por cobrar clientes	661.050	0
Cuentas por cobrar a terceros (1)	1.070.149	65.149
Cuentas por cobrar a empleados (2)	5.974	13.171
Otros depósitos	0	2.550
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	1.737.173	80.870

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2022 y 2021, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de impago en la cartera.

(1) Corresponden a los siguientes:

Terceros	2022	2021
Aladino Sala de juegos S.A.S	53.625	53.625
Invercesar S.A.S Zomac	5.363	5.363
Tecnoalta 1A S.A.S	6.161	6.161
Inversiones King Club S.A.S	280.000	0
Inverproyectos Dinastia S.A.S	42.000	0
Grupo ASG S.A.S	65.000	0
Inversiones Mejía Morales S.A.S.	68.000	0
Daniel Zapata Lopera	550.000	0
Totales	1.070.149	65.149

(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.

7. Activos por impuesto

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	143.719	139.285
Descuento tributario por IVA Activo productivo	206.861	133.932
Total Activos por impuesto	350.580	273.217

8. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Partes relacionadas (1)	3.222.653	3.813.995
Socios o Accionistas (2)	0	170.000
Total cuentas por cobrar a partes relacionadas	3.222.653	3.983.995



(1) Corresponden a los siguientes:

Terceros	2022	2021
Ruby Mery Santamaría Maya	0	171.538
Laura Tatiana Sierra Santamaría	0	300.000
Inversiones y Proyectos LYS S.A.S	420.000	420.000
Invermar & Asociados S.A.S	89.660	398.569
Caribbean Old Town S.A.S	2.467.000	2.467.000
Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac	7.743	56.888
HSQ Inversiones S.A.S	34.125	0
Inverdiversiones S.A.S	34.125	0
Nelson Sierra Ramirez	170.000	0
Totales	3.222.653	3.813.995

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

9. Propiedad planta y equipo.

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

DICIEMBRE 2022							
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 2022	13.173.389	420.233	72.900	2.656.204	122.990	57.034	16.502.749
Adiciones	1.118.733	150.798	27.591	0	8.700	0	1.305.821
Ventas (-/+)	3.291.034	0	0	0	0	0	3.291.034
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	11.001.088	571.031	100.491	2.656.204	131.690	57.034	14.517.536
Depreciación acumulada y deterioro de valor							
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2022	8.239.421	269.153	12.709	181.507	61.695	26.431	8.790.917
Depreciación del período	1.559.080	37.781	8.867	53.124	12.879	5.703	1.677.434
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	2.371.020	0	0	0	0	0	2.371.020
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2022	7.427.482	306.934	21.576	234.631	74.574	32.134	8.097.332
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2022	3.573.606	264.096	78.915	2.421.573	57.116	24.899	6.420.205

DICIEMBRE 2021							
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 2021	12.949.309	401.764	26.524	2.656.204	122.990	57.034	16.213.825
Adiciones	303.500	18.469	46.376	0	0	0	368.344
Ventas (-/+)	79.420	0	0	0	0	0	79.420
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	13.173.389	420.233	72.900	2.656.204	122.990	57.034	16.502.749
Depreciación acumulada y deterioro de valor							
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2021	6.482.525	238.033	8.167	128.383	49.396	20.727	6.927.232
Depreciación del período	1.811.426	31.120	4.542	53.124	12.299	5.703	1.918.215
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	54.530	0	0	0	0	0	54.530
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2021	8.239.421	269.153	12.709	181.507	61.695	26.431	8.790.917
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2021	4.933.967	151.080	60.191	2.474.697	61.295	30.603	7.711.832

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.

10. Impuesto diferido activo

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido deducible de renta	0	1.498
Total Impuesto diferido activo	0	1.498



11. 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	31/12/2022	31/12/2021
Pasivo por impuesto a las ventas	114.798	135.706
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	262.202	184.914
Retención en la fuente	38.194	20.021
Impuesto a las ventas retenidos	11	305
Total Otros Pasivos no Financieros	415.205	340.946

12. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Arrendamientos por pagar (1)	113.234	127.094
Otros costos y gastos por pagar	87.372	174.249
Servicios Públicos	45	0
Contratos Joint Venture	481.165	0
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	681.816	301.343

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Inversiones Y Proyectos LYS S.A.S	0	13.860
HSQ Inversiones S.A.S	113.234	113.234
Total	113.234	127.094

13. Pasivo por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Salarios por pagar	5.508	2.008
Cesantías consolidadas	127.187	109.076
Intereses a las cesantías	13.770	11.256
Vacaciones consolidadas	81.836	60.525
Retenciones y aportes de nomina	39.918	110.012
Total Pasivo por beneficios a empleados	268.219	292.877

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

14. Pasivos por impuestos corrientes

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Pasivo por impuesto de renta	854.326	127.064
Total Pasivos por impuestos corrientes	854.326	127.064

15. Otros pasivos financieros

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Obligación por arrendamiento financiero (Leasing) (1)	410.215	514.203
Total Otros pasivos financieros	410.215	514.203

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

16. Cuentas por pagar a partes relacionadas

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por pagar a partes relacionadas (1)	2.313.088	3.557.858
Total cuentas por pagar a partes relacionadas	2.313.088	3.557.858



(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Baleally Business S.A.S	2.133.655	2.133.655
Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac	179.433	26.702
HSQ Inversiones S.A.S	0	700.000
Inverdiversiones S.A.S	0	697.501
Total	2.313.088	3.557.858

17. Acreedores y otras cuentas por pagar

Comprende los siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores Nacionales (1)	2.533.240	1.745.166
Total acreedores y otras cuentas por pagar	2.533.240	1.745.166

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Novomatic Gaming Colombia S.A.S	87.302	350.586
Merkur Gaming Colombia S.A.S	0	8.518
GC Maquinas Colombia S.A.S	121.276	0
Golden Gaming S.A.S	1.421.912	1.384.858
Comercializadora Selan S.A.S	902.750	0
IGT Colombia Solutions S.A.S	0	1.204
Total	2.533.240	1.745.166

18. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido de renta	31.109	3.988
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	204.859	158.296
Total Impuesto diferido pasivos	235.968	162.284

19. Capital emitido

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
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	31/12/2022	31/12/2021
Utilidades acumuladas	1.954.103	1.256.135
Total Resultados ejercicios anteriores	1.954.103	1.256.135



20. Ganancias retenidas (ESFA)

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Ajuste por medición en la deprec. de muebles y enseres	(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 2022 y 2021:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Ingresos de actividades ordinarias	19.446.807	12.975.719
Costos de ventas	4.361.097	2.500.861
Gastos de administración	12.183.084	9.157.182
Otros ingresos	43.497	234.808
Ingresos financieros	73.804	175.306
Ganancias en venta de propiedad planta y equipo	748.000	17.530
Otros gastos	436.183	651.993
Perdida en venta de Propiedades Planta y Equipo	170.399	0
Impuestos a las ganancias	1.302.616	395.360
Total Utilidad (pérdida) del período	1.858.729	697.967

21. Ingresos de actividades ordinarias

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Apuestas Gravadas	7.218.697	6.495.987
Apuestas No Gravadas	10.450.116	6.441.972
Contratos de colaboración empresarial -Juegos online	27.562	37.760
Contratos de colaboración empresarial - Joint Venture	1.750.432	0
Total Ingresos de actividades ordinarias	19.446.807	12.975.719

22. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Derechos de Explotación y Administración	2.369.661	1.601.692
Bonos, Premios y Promocionales Clientes	540.605	482.181
Servicios Publicidad Propaganda y Promoción Casino	80.623	58.989
Compras Publicidad Propaganda y Promoción Casino	30.190	69.379
Cafetería Atención Casino-Bienes	581.005	268.647
Restaurante Atención Casino-Servicios	9.398	4.557
Iva En Costos x Compras	0	27
Costo de venta de activo fijo	749.615	15.389
Total costos de ventas y operación	4.361.097	2.500.861

23. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos del personal	3.158.755	2.257.668
Honorarios	115.804	173.720
Impuestos	1.563.252	1.351.451
Arrendamientos	1.805.940	1.467.585
Seguro de cumplimiento	3.633	3.763
Servicios	2.131.673	1.464.639
Gastos legales	19.914	15.767
Mantenimiento y reparaciones	566.603	225.368
Adecuación e instalación (arreglos)	363.828	58.868
Gastos de viaje	48.630	19.027
Depreciaciones	1.781.530	1.912.511
Amortizaciones	461.493	21.593
Diversos	162.029	185.222
Total Gastos de administración	12.183.084	9.157.182



24. Otros ingresos

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

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Recuperaciones	8.070	20.711
Indemnizaciones	24.855	37.766
Diversos	10.441	106.113
Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo	748.000	17.530
Total Otros ingresos	791.366	182.120

25. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Costos y gastos de ejercicios anteriores	490	7.030
Impuestos Asumidos	12.255	5.872
Gastos no deducibles por compras sin requisitos	24.768	71.191
Multas, sanciones y litigios	13.012	4.609
Donaciones	119	0
Perdida en venta de Activos Fijos	170.399	0
Otros	92.052	62.391
Total Otros Gastos	313.095	151.093

26. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Intereses	73.805	487
Diferencia en cambio realizada	130	15
Diferencia en cambio no realizada	0	70.203
Descuentos comerciales condicionados	0	174.819
Total Ingresos financieros	73.935	245.524

27. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos bancarios	907	2.694
Comisiones	242.108	188.796
Intereses	50.472	123.534
Diferencia en cambio realizada	0	182.003
Diferencia en cambio no realizada	0	3.873
Total Gastos financieros	293.487	500.900

28. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de Renta y Complementarios	1.227.434	385.839
Total Impuesto corriente	1.227.434	385.839

29. Impuesto Diferido

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gasto por impuesto Diferido	75.182	9.521
Total Impuesto diferido	75.182	9.521

30. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de RECREAR MAQUINAS S.A.S reflejada en estos estados financieros.



31. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de RECREAR MAQUINAS S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 24 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.