

**MEGAJUEGOS HJN S.A.S.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2018**

## TABLA DE CONTENIDO

<b>CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>3</b>
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>5</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>	<b>6</b>
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>7</b>
<b>ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	<b>8</b>
<b>NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL</b>	<b>9</b>
<b>NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES</b>	<b>10</b>
<b>NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>19</b>
<b>NOTA 4: CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS</b>	<b>20</b>
<b>NOTA 5: CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS POR COBRAR</b>	<b>20</b>
<b>NOTA 6: INVENTARIOS</b>	<b>21</b>
<b>NOTA 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>21</b>
<b>NOTA 8: PAGOS ANTICIPADO</b>	<b>22</b>
<b>NOTA 9: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>23</b>
<b>NOTA 10: IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>23</b>
<b>NOTA 11: CAPITAL</b>	<b>24</b>
<b>NOTA 12: INGRESOS ORDINARIAS</b>	<b>25</b>
<b>NOTA 13: COSTOS DE VENTA</b>	<b>25</b>
<b>NOTA 14: GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>26</b>
<b>NOTA 15: GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>26</b>
<b>NOTA 16: IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>26</b>
<b>NOTA 17: INDICADORES</b>	<b>27</b>

## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señores accionistas

MEGAJUEGOS HJN S.A.S

Nosotros el Representante legal y Contadora, Certificamos que la sociedad MEGAJUEGOS HJN S.A.S., de conformidad con las disposiciones vigentes de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2017; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia y control, que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del semestre inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de diciembre de 2018, así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g) La empresa durante los meses que transcurrieron del año 2018, donde se dio inicio a sus operaciones no tenía vinculación de trabajadores, por tal motivo, el cumplimiento al pago de Seguridad Social se hará en el momento que se efectúe la vinculación y afiliación de empleados.
- h) La empresa inicio actividades comerciales en el mes de noviembre de 2018.
- i) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.



**NATALIA ANDREA BEDOYA FRANCO**  
Representante Legal  
C.C. 1.017.145.366



**CLAUDIA MARITZA CADAVID QUICENO**  
Contadora Publica  
T.P. N° 62801-T

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

MEGAJUEGOS HJN S.A.S

NIT 901.196.936-8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A DICIEMBRE DE 2018

(Expresados en miles de pesos)

VIGILADO SUPERSALUD

	NOTAS	A DICIEMBRE 31 DE 2018
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	216,586
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1,024
Cuentas por cobrar accionistas	4	75,000
Inventarios	6	225,000
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>517,610</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	7	541,951
Pagos anticipados	8	21,724
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>563,675</b>
<b>Total Activo</b>		<b>1,081,285</b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	6,195
Impuestos por pagar	10	15,485
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>21,681</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>		
Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	296,976
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>296,976</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>318,657</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Capital	11	750,000
Utilidades del Ejercicio	11	12,628
<b>Total Patrimonio</b>		<b>762,628</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>1,081,285</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros*

*La Representante Legal y Contadora de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.*

  
**NATALIA ANDREA BEDOYA FRANCO**  
 Representante Legal  
 C.C. 1.017.145.366

  
**CLAUDIA MARITZA CADAVID QUICENO**  
 Contadora Publica  
 T.P. N° 62801-T

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

MEGAJUEGOS HJN S.A.S

NIT 901.196.936-8

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
ENERO A DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en miles de pesos)  
VIGILADO SUPERSALUD

	NOTAS	A DICIEMBRE 2018
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	12	256,116
COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	130,741
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>\$ 125,374</b>
<b>GASTOS DE ESTRUCTURA</b>		<b>105,504</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	14	<b>105,504</b>
Honorarios		3,906
Seguros		701
Mantenimiento De Reparaciones		82,833
Depreciaciones		8,333
Diversos		9,731
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>19,871</b>
GASTOS FINANCIEROS	15	444
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 19,427</b>
IMPUESTO A LA RENTA	16	6,799
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>\$ 12,628</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros*

*La Representate Legal y Contadora de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.*

  
**NATALIA ANDREA BEDOYA FRANCO**  
Representante Legal  
C.C. 1.017.145.366

  
**CLAUDIA MARITZA CADAVID QUICENO**  
Contadora Publica  
T.P. N° 62801-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**MEGAJUEGOS HJN S.A.S**

**NIT 901.196.936-8**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**A DICIEMBRE 2018**

**(Expresados en miles de pesos)**

**VIGILADO SUPERSALUD**

	<b>CAPITAL</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>ADOPCION POR PRIMERA VEZ</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>PATRIMONIO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aporte Capital	750,000	0			750,000
Resultado del periodo		12,628			12,628
Movimiento partidas del ORI					0
Traslado a las ganancias acumuladas			0		0
Dividendos decretados					0
Movimiento participaciones no controladas					0
Otros ajustes adopción por primera vez				0	0
<b>PATRIMONIO NIIF DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>750,000</b>	<b>12,628</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>762,628</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros*

*La Representante Legal y Contadora de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.*

  
**NATALIA ANDREA BEDOYA FRANCO**  
 Representante Legal  
 C.C. 1.017.145.366

  
**CLAUDIA MARITZA CADAVID QUICENO**  
 Contadora Publica  
 T.P. N° 62801-T

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**MEGAJUEGOS HJN S.A.S**

**NIT 901.196.936-8**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR LOS AÑOS 2018**

**(Expresados en miles de pesos)**

**VIGILADO SUPERSALUD**

	<b>A DICIEMBRE DE 2018</b>	
<b>Actividades de Operación</b>		
Utilidad (Pérdida) del Período - Neta	\$	12,628
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>		
+ DEPRECIACIONES		8,333
<b>Subtotal</b>	<b>\$</b>	<b>8,333</b>
<b>Total Efectivo Generado en Operación</b>	<b>\$</b>	<b>20,961</b>
<b>Cambios en Activos y Pasivos Operacionales</b>		
- Aumento Activos Intangibles		-21,724
+ Disminución cuentas por pagar		303,172
+ Disminución Impuestos, contribuciones y Tasas		15,485
+ Disminución Cuenta por cobrar		-76,024
- Compra de Inventarios		-225,000
- Disminución provisiones		
<b>Subtotal</b>	<b>\$</b>	<b>-4,091</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>\$</b>	<b>16,870</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
- Aporte Capital		750,000
- Compra Propiedad, Planta y Equipo		-550,285
<b>Flujo en Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>\$</b>	<b>199,715</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
+ Nuevas Obligaciones Financieras		0
+ Nuevas Obligaciones Financieras a Largo Plazo		0
- Partidas ORI		0
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>\$</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL - AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO</b>	<b>\$</b>	<b>216,586</b>
<b>EFFECTIVO INICIO AÑO</b>	<b>\$</b>	<b>0</b>
<b>VALIDACION DEL EFECTIVO</b>	<b>\$</b>	<b>216,586</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

La Representante Legal y Contadora de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

  
**NATALIA ANDREA BEDOYA FRANCO**  
 Representante Legal  
 C.C. 1.017.145.366

  
**CLAUDIA MARITZA CADAVID QUICENO**  
 Contadora Publica  
 T.P. N° 62801-T

**MEGAJUEGOS HJN S.A.S**

**NIT 901.196.936-8**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A DICIEMBRE 31 DE 2018**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1: ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

MEGAJUEGOS HJN S.A.S., Es una sociedad por acciones simplificada constituida por documento privado el 2 de julio de 2018 y registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 16 de Julio de 2018, en el libro IX, bajo el número 17764. Su duración es indefinida, cuyo domicilio es en la Carrera 46 #47-66 LC 1088-1090, Medellín Antioquia.

La sociedad tiene como objeto principal desarrollar actividades de juegos de azar y apuestas, y también las siguientes:

- a) Importación, exportación, compra, venta y en general comercialización de aparatos de electro medicina, máquinas electrónicas de recreación, video juegos o computadores, maquinas paga monedas.
- b) La explotación en todas sus formas tales como, pero sin limitarse al arrendamiento, depósitos, aporte y/o la celebración de cuentas en participación con terceros de sistema electrónicos de recreación y entretenimiento con o sin premiación.
- c) (SIC) La representación de firmas nacionales o extranjeras de videos juegos, computadores, o sistemas de entretenimiento o similares.
- d) La explotación, administración, presentación de servicios asesoría y representación de todas las modalidades de juegos de suerte y azar incluyendo loterías y en general intervenir en dichas actividades.

- e) La presentación del servicio de compra, ventas y transporte de toda clase de mercancía, maquinarias equipos, además de su importación y exportación.
- f) Realizar todas las operaciones industriales, comerciales, financieras, que se relacionen directamente con los objetos anteriores, por cuenta propia o ajena, para sí o por terceros, igualmente la sociedad podrá realizar inversiones en otras sociedades nacionales o extranjeras que exploten negocios similares o complementarias; aportar sus bienes en todo en parte a otra u otras sociedades para el mejor desarrollo de sus negocios; fusionarse o escindirse con las mismas.
- g) Obtener derecho de propiedad sobre marcas, dibujos, insignias, patentes y privilegios colores distintivos y cederlos a cualquier título, representar o agenciar a personas naturales o jurídicas dedicadas a las mismas actividades que se relacionen directamente con el objeto social en general todo aquello que facilite el logro de su objeto.

Su Gerente y Representante Legal es la señora Natalia Andrea Bedoya Franco, Identificada con cedula de ciudadanía 1.017.145.366. Su suplente es el señor Jhon Mauricio Villa Arias, Identificado con cedula de ciudadanía 98.603.132

## **NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

### **2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF**

Los estados financieros de la empresa MEGAJUEGOS HJN S.A.S., correspondientes a Diciembre 31 de 2018, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en

inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

## **2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

## **2.3 Valor razonable**

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## **2.4 Base de contabilidad de causación**

La empresa elabora sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, utilizando la base contable de contabilidad de causación. De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos patrimonio ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para las mismas.

## **2.5 Importancia relativa y materialidad**

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea, puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros la materialidad (importancia relativa), depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o

dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la empresa Megajuegos HJN S.A.S.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.05% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **2.6 Instrumentos Financieros**

### **2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las 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 periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los 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**

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no

exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### **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 de valor.

### **2.6.4 Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción 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.

### **2.6.5 Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## **2.7 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<b>Tipo</b>	<b>Vida útil en Años</b>	<b>Vida útil en meses</b>
<b><u>Muebles y enseres</u></b>		
Sillas	3 años	36
Muebles (mesas y puestos de trabajo, escritorios, archivadores, estantes y estanterías, módulo rodante)	8 años	96
Gabinetes y cajoneras	5 años	60
Unidad de ventilación	8 años	96
Aire acondicionado	5 años	60
Neveras	5 años	60
Lavadoras	5 años	60
<b><u>Equipo de cómputo y comunicación</u></b>		
Computador de escritorio e impresoras	5 años	60
Computador portátil	4 años	48
Servidores	5 años	60
Televisores y proyectores	5 años	60
<b><u>Maquinaria y equipo</u></b>		
Máquinas de Juegos METS	5 años	60
<b><u>Equipo de transporte</u></b>		
Vehículos administrativos	5 años	60
Vehículos operativos	8 años	96
Edificaciones	80 a 100 años	1200

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la empresa por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para

ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y

todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

## **2.8 Arrendamientos**

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la empresa. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la empresa.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La acusación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

## **2.9 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, planta y equipo y activos intangibles 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 valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

## **2.10 Impuesto a la renta**

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y/o pasivos de impuestos de renta, comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

### **2.11.1 Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

### **2.11.2 Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

### **2.11.3 Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

### **2.11.4 Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

#### **2.11.4.1 Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La empresa posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

#### **2.11.4.2 Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

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 los técnicos de la empresa en forma anual.

#### **2.11.4.3 Activos por impuestos diferidos**

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

### **NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	
Efectivo en caja	116,789
Bancos	99,797
<b>Total</b>	<b>\$ 216,586</b>

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo por tipo de moneda es la siguiente

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO POR TIPO DE MONEDA</b>	
Peso colombiano	\$ 216,586
<b>Total</b>	<b>\$ 216,586</b>

La Sociedad Megajuegos HJN S.A.S. para el desarrollo de su objeto social presenta la siguiente composición en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo: caja general y los Bancos que comprenden las cuentas corrientes.

El efectivo se encuentra discriminado de la siguiente forma:

<b>CAJAS</b>	<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>
Caja general	116,789
<hr/>	
<b>BANCOS - CUENTAS CORRIENTES</b>	<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>
Banco BBVA	99,797
<b>Total</b>	<b>216,586</b>

#### **NOTA 4: CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS**

El saldo de cuentas por cobrar a corto plazo, al 31 de diciembre del 2018, corresponde al aporte por cobrar a los socios que conformaron la sociedad, dinero que está establecido que sea cancelado en los próximos cuatro meses, esta cuenta por cobrar a socios no genera intereses

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS</b>	
Natalia Andrea Bedoya Franco	25,000
Ana María Ruiz Quiceno	25,000
Jhon Mauricio Villa Arias	25,000
<b>Total</b>	<b>\$ 75,000</b>

#### **NOTA 5: CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS POR COBRAR**

El saldo de esta cuenta corresponde a la autorretención sobre Renta practicada durante los meses de noviembre y diciembre de 2018, que se descontara en la declaración de renta del mismo año.

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>ANTICIPIOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	
Autorretención sobre Renta	1,024

## **NOTA 6: INVENTARIOS**

En la creación de la empresa, los socios entregan como parte de capital ochenta (80) máquinas electrónicas (METS) valoradas en \$2.812.500 cada una, estas pueden ser comercializadas o explotadas, por tal motivo se deja el registro de los \$225.000.000 en esta cuenta.

**Diciembre 31 de 2018**

<b>INVENTARIOS</b>	
Inventario (Máquinas Electrónicas METS)	225,000

## **NOTA 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Para el desarrollo de su actividad comercial, los socios aportan como parte del capital, un total de ciento setenta (170) máquinas electrónicas (METS) valoradas en su totalidad en \$250.000.000

En el mes de diciembre se hace una adquisición de 6 máquinas IGT AXXIX 2323 de última generación cuyo fin es de mejorar y activos que generar la renta.

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la compañía, Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

Las vidas útiles de los activos son consideradas estimaciones contables y se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio; el método de depreciación

de los activos de propiedad, planta y equipo se considera un cambio de política y se revisan y ajustan retrospectivamente en caso de que sea requerido.

La Compañía no realiza cálculo de valor residual para su propiedad planta y equipo ya que la expectativa es utilizar los activos durante su vida económica.

Un componente de propiedad, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculado como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

**Diciembre 31 de 2018**

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
Máquinas Electrónicas METS (170)	250,000
Máquinas Electrónicas METS AXXIS 23 23 (6)	300,285
Depreciación Maquinaria y Equipo	-8,333
<b>Total</b>	<b>541,951</b>

#### **NOTA 8: PAGOS ANTICIPADO**

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de Línea Recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato, pertenece a la póliza de Coljuegos para dar cumplimientos a los requisitos del contrato de concesión de juegos localizados, No 1640 de 2018.

**Diciembre 31 de 2018**

<b>PAGOS POR ANTICIPADO</b>	
Seguro Póliza de Cumplimiento	21,724

## NOTA 9: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes son las siguiente:

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR - CORRIENTES</b>	
Retención en la fuente y Autorretención sobre Renta	6,195
<b>Total</b>	<b>\$ 6,195</b>

Las cuentas por pagar comerciales no corrientes son con el proveedor de las maquinas nuevas adquiridas en diciembre de 2018, estas son financiadas a largo plazo

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR - NO CORRIENTES</b>	
Proveedores	296,976

## NOTA 10: IMPUESTOS POR PAGAR

La composición de impuestos por pagar es la siguiente

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>IMPUESTOS POR PAGAR - CORRIENTE</b>	
Impuesto de renta y complementarios	6,799
Impuestos sobre las ventas por pagar	8,686
<b>Total</b>	<b>\$ 15,485</b>

### **Impuesto sobre la renta y complementarios:**

El Saldo de Impuesto de Renta al corte diciembre 31 de 2018 corresponde al impuesto calculado según los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016 (Reforma tributaria) con un porcentaje de Impuesto de Renta del 33%

### **Impuesto sobre las ventas:**

El saldo que aparece en libros al corte diciembre de que corresponde al bimestre noviembre -diciembre que se cancela a la DIAN en enero de 2019, según calendario tributario de la DIAN para quienes presentan declaración de IVA bimestral.

La empresa Megajuegos HJN S.A.S., Liquidada el IVA Presunto, acorde a la norma Fiscal de Colombia para el caso de los juegos localizados tales como las maquinatas o tragamonedas, la base gravable mensual está constituida por el valor correspondiente a 20 Unidades de Valor Tributario (UVT)

El IVA Generado mensualmente (Valor Presunto) por 265 máquinas que se encuentran autorizadas por Coljuegos bajo contrato de concesión de juegos localizados, No 1640 de 2018

La sociedad Megajuegos HJN S.A.S., Los derechos de explotación se liquidaron y pagaron durante el año 2018 acorde a las tarifas estipuladas en la ley 643 2001 la cual establece que quienes operen por medio de terceros o mediante contrato de concesión deben pagar un porcentaje de sus ingresos brutos.

### **NOTA 11: CAPITAL**

El capital pagado de la sociedad es de setecientos cincuenta millones de pesos ml (\$750.000.000) correspondiente a setecientos cincuenta mil (750.000) acciones nominativas ordinarias por valor de mil pesos (1.000) cada una.

	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Capital suscrito y pagado	750,000
<b>Total</b>	<b>\$ 750,000</b>

Las utilidades del ejercicio generadas en el desarrollo del contrato con Coljuegos de los meses de noviembre y diciembre de 2018 son por valor de \$12.627.537 y no hay utilidades acumuladas por que apenas se inicia actividades en el año 2018.

## NOTA 12: INGRESOS ORDINARIAS

La siguiente es la composición de ingresos por actividades ordinarias:

Diciembre 31 de 2018		
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
Ingresos operacionales		% PART
Juegos de suerte y azar	256,116	100%
<b>Total</b>	<b>\$ 256,116</b>	<b>100%</b>

Los ingresos operacionales ordinarios son aquellos derivados del desarrollo del objeto social de la sociedad Megajuegos HJN S.A.S., se ubica dentro de la línea de negocios de juegos de suerte y azar (juegos localizados) donde una persona que actúa en calidad de jugador, realiza una apuesta a otra persona o empresa que actúa en calidad de operador, y que a cambio le ofrece un premio, en dinero o en especie.

## NOTA 13: COSTOS DE VENTA

La composición del costo de venta es la siguiente:

Diciembre 31 de 2018	
<b>COSTO DE VENTAS</b>	
Derechos de administración	691
Derechos de explotación	69,051
Cuentas en participación	61,000
<b>Total</b>	<b>130,741</b>

Los costos de ventas se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados, los costos asociados al desarrollo operacional de Megajuegos HJN S.A.S., por los derechos de administración, los derechos de explotación, el pago de cuentas en participación

**Los derechos de administración y explotación:** es el pago realizado a Coljuegos correspondiente a un porcentaje de sus ingresos brutos.

**Las cuentas en participación:** Nacen de convenios estratégicos entre la sociedad y los dueños de establecimientos de comercio a los que se les distribuye un % sobre las ganancias de las maquinas según sea el acuerdo pactado.

#### **NOTA 14: GASTOS DE ADMINISTRACION**

Los gastos de administración se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados y se relacionan a continuación:

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	
Honorarios	3,906
Seguros	701
Mantenimientos y Reparaciones	82,833
Depreciaciones	8,333
Diversos	9,731
<b>Total</b>	<b>\$ 105,504</b>

#### **NOTA 15: GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros provienen, de la cuenta corriente que se tiene en el Banco BBVA y están discriminados de la siguiente manera:

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>GATOS FINANCIEROS</b>	
Gastos bancarios	299
Impuesto al gravamen financiero	145
<b>Total</b>	<b>\$ 444</b>

#### **NOTA 16: IMPUESTO DE RENTA**

De acuerdo a Ley 1819 29 dic 2016 la sociedad calcula el impuesto a la renta con base a las tasas fiscales aplicadas en el periodo, Para el año 2018 la tasa del impuesto de renta era el 33%,

<b>Diciembre 31 de 2018</b>	
<b>UTILIDAD (PERDIDA)CONTABLE</b>	19,426,537
<b>MAS GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>72,597</b>
50% cuatro por mil	72,597
<b>RENTA LÍQUIDA</b>	<b>19,499,134</b>
<b>Provisión renta 33%</b>	<b>6,799,000.00</b>

## NOTA 17: INDICADORES

		INDICADORES FINANCIEROS			
		Indicador Resolución -COLJUEGOS	Indicador Estados Financieros 2018		Variación
Capacidad de Liquidez	= $\frac{\text{Ebitda}}{\text{Pasivo Corriente}} >$	1.2	$\frac{28,204}{21,681} =$	1.30	0.1
Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \geq$	1.2	$\frac{517,610}{21,681} =$	23.9	22.7
Nivel de endeudamiento (NET)	= $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \leq$	0.80	$\frac{318,657}{1,081,285} =$	0.29	-0.5
Patrimonio Requerido	= $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Vr Contrato de concesión}} \geq$	0.30	$\frac{762,628}{2,258,278} =$	0.34	0.04
Indice Razón de cobertura de intereses (RCI)	= $\frac{\text{Utilidad(pérdida) Operacio}}{\text{Gastos de Intereses}} >$	1	$\frac{19,871}{0} =$	0	-1

  
**NATALIA ANDREA BEDOYA FRANCO**  
 Representante Legal  
 C.C. 1.017.145.366

  
**CLAUDIA MARITZA CADAVID QUICENO**  
 Contadora Publica  
 T.P. N° 62801-T

El Representante Legal y Contador de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.



**NATALIA ANDREA BEDOYA FRANCO**  
Representante Legal  
C.C. 1.017.145.366



**CLAUDIA MARITZA CADAVID QUICENO**  
Contadora Publica  
T.P. N° 62801-T