

# Informes Financieros

A Diciembre 2018



# Tabla de Contenido

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	19
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	20
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL	22
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUALES	23
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL	24
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUALES	25
<b>NOTA 1:</b> INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD	26
<b>NOTA 2:</b> BASES DE PREPARACION	26
<b>NOTA 3:</b> PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	28
<b>NOTA 4:</b> JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS	37
<b>NOTA 5:</b> EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	40
<b>NOTA 6:</b> ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO	41
<b>NOTA 7:</b> CUENTA POR COBRAR CASA MATRIZ	42
<b>NOTA 8:</b> PAGOS ANTICIPADO	42
<b>NOTA 9:</b> PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	42
<b>NOTA 10:</b> ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	44
<b>NOTA 11:</b> PASIVOS POR BENFICIOS A EMPLEADOS	45
<b>NOTA 12:</b> CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	45
<b>NOTA 13:</b> IMPUESTOS POR PAGAR	46
<b>NOTA 14:</b> CAPITAL	47
<b>NOTA 15:</b> INGRESOS ORDINARIAS	47
<b>NOTA 16:</b> COSTOS DE VENTA	48
<b>NOTA 17:</b> GASTOS DE ADMINISTRACION.	49
<b>NOTA 18:</b> CASTOS DE VENTA	49
<b>NOTA 19:</b> GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.	50
<b>NOTA 20:</b> OTROS GASTOS	50
<b>NOTA 21:</b> GASTOS FINANCIEROS	51
<b>NOTA 22:</b> IMPUESTO DE RENTA	51
<b>NOTA 23:</b> REVELACION PARTE RELACIONADAS	52
<b>NOTA 24:</b> HECHOS POSTERIORES AL PERIODO AL QUE SE INFORMA	52
<b>NOTA 25:</b> INDICADORES	53
<b>NOTA 26:</b> PROYECTO DE UTILIDADES	53

# Certificación de los Estados Financieros

## Señores accionistas INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S.

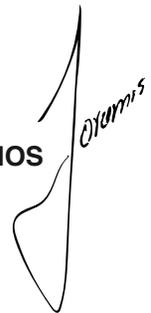
Nosotros el Representante legal y Contador Certificamos que La empresa INVERSIONES MEGASUERTE SAS, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, declaramos que los presentes estados financieros de la entidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad 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 ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h) 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.



**LEONARDO ECHEVERRI CORREA**  
Representante Legal  
CC.71.673.889



**LUZ ORAMIS MOLINA RIOS**  
Contadora  
TP 138.693-T

# Dictamen del Revisor Fiscal

**Señores:**  
**INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S**  
**Asamblea General de Accionistas**

## Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los estados financieros de INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S., los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018, estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y, en resumen, de las políticas contables significativas, como otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 se incluyen para propósitos comparativos y fueron asimismo por mí auditados.

## Responsabilidades de la Administración con relación con los Estados Financieros

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; esta responsabilidad que incluye el diseño, ejecución y mantenimiento de un sistema de control interno que garantice la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

## Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que se planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

## Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La sociedad presentó y pagó en forma oportuna, sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

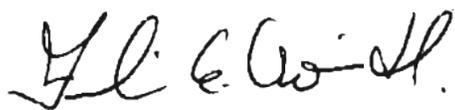
Dictamino que durante el año 2018 los actos de los administradores se ajustan a la ley, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de

# Dictamen del Revisor Fiscal

las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros; hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad; se ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

En mi opinión, con base en mi auditoría, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S. al 31 de Diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Atentamente,



**TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS**

Revisor Fiscal Principal

Tarjeta Profesional 14509-T

Miembro de CONSULTORES Y ASESORES TRIBUTARIOS S.A.S.

"CONSULSAR S.A.S"

Registró 1737

# Estado de Situación Financiera Individual

## INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S

NIT 901154229-9

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A DICIEMBRE DE 2018

(Expresados en miles de pesos)

VIGILADO SUPERSALUD

Version 1.0 FECHA ACTUALIZACION: Marzo 29 de 2019 - FEHA PUBLICACION: Abril 29 de 2019

NOTAS A DICIEMBRE 31 DE 2018

<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO	<b>5</b>	478,618
1105	CAJA		10,639
1120	CUENTAS DE AHORRO		467,980
13	DEUDORES		1,149,255
1310	CUENTAS POR COBRAR CASA MATRIZ	<b>7</b>	1,149,255
17	DIFERIDOS		19,458
1705	PAGOS POR ANTICIPADO	<b>8</b>	46,699
1798	AMORTIZACION ACUMULADA		-27,241
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>1,647,331</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	<b>9</b>	670,418
1524	EQUIPO DE OFICINA		14,677
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		746,616
1592	DEPRECIACION ACUMULADA		-90,876
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>670,418</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>2,317,749</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
22	PROVEEDORES	<b>12</b>	41,072
2205	NACIONALES		41,072
23	CUENTAS POR PAGAR	<b>12</b>	18,580
2365	RETENCION EN LA FUENTE		12,135
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		4,220
2380	ACREEDORES VARIOS		2,225
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	<b>13</b>	345,360
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		182,235
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		71,563
2472	DERECHO EXPLOTACION AL AZAR Y JUEGOS		91,563
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	<b>11</b>	20,530
2510	CESANTIAS		11,997
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS		1,275
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS		7,258
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>425,542</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>425,542</b>

# Estado de Situación Financiera Individual

INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S

NIT 901154229-9

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A DICIEMBRE DE 2018

(Expresados en miles de pesos)

VIGILADO SUPERSALUD

Version 1.0 FECHA ACTUALIZACION: Marzo 29 de 2019 - FEHA PUBLICACION: Abril 29 de 2019

NOTAS A DICIEMBRE 31 DE 2018

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
31	CAPITAL SOCIAL	<b>14</b>	1,400,000
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		1,400,000
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO		492,207
3605	UTILIDADES DEL EJERCICIO		492,207
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>1,892,207</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>2,317,749</b>
			<b>0</b>

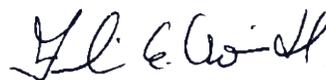
Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

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.



LEONARDO ECHEVERRI CORREA  
Representante Legal  
CC.71.673.889

LUZ ORAMIS MOLINA RIOS  
Contadora  
TP 138.693-T



TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS  
Revisor Fiscal Principal  
Tarjeta Profesional 14509-T  
Miembro de CONSULTORES Y ASESORES TRIBUTARIOS S.A.S.  
"CONSULSAR S.A.S"  
Registró 1737

# Estado de Resultados Integral Individual

## INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S

NIT 901154229-9

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL ENERO A DICIEMBRE DE 2018 (Expresados en miles de pesos)

#### VIGILADO SUPERSALUD

Version 1.0 FECHA ACTUALIZACION: Marzo 29 de 2019 - FEHA PUBLICACION: Abril 29 de 2019

	<i>Notas</i>	<b>A DICIEMBRE 2018</b>
4	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7,589,773
41	OPERACIONALES	7,589,773
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	7,589,773
6	COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	6,372,717
61	COSTO DE VENTA Y DE PRESTACION DE SERVICIO	6,372,717
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	6,372,717
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>\$ 1,217,056</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>51</b>	<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>197,789</b>
5105	GASTOS DE PERSONAL	168,442
5120	ARRENDAMIENTOS	6,120
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4,680
5135	SERVICIOS	3,475
5140	GASTOS LEGALES	7,936
5145	MANTENIMIENTO DE REPARACIONES	24
5155	GASTOS DE VIAJE	5,312
5160	DEPRECIACIONES	373
5195	DIVERSOS	1,426
<b>52</b>	<b>OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>281,901</b>
5220	ARRENDAMIENTOS	75,607
5235	SERVICIOS	78,168
5245	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10,360
5260	DEPRECIACIONES	90,525
5265	AMORTIZACIONES	27,241
<b>GASTOS DE ESTRUCTURA</b>		<b>479,690</b>

# Estado de Resultados Integral Individual

## INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S

NIT 901154229-9

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

ENERO A DICIEMBRE DE 2018

(Expresados en miles de pesos)

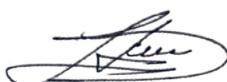
VIGILADO SUPERSALUD

Version 1.0 FECHA ACTUALIZACION: Marzo 29 de 2019 - FEHA PUBLICACION: Abril 29 de 2019

	<i>Notas</i>	<b>A DICIEMBRE 2018</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>737,366</b>
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	497
4210	FINANCIEROS	490
4295	DIVERSOS	7
53	GASTOS NO OPERACIONALES	2,687
5305	FINANCIEROS	21
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	20
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	20
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 735,176</b>
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	22
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	22
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>\$ 492,207</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

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.



**LEONARDO ECHEVERRI CORREA**  
Representante Legal  
CC.71.673.889

**LUZ ORAMIS MOLINA RIOS**  
Contadora  
TP 138.693-T




**TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS**  
Revisor Fiscal Principal  
Tarjeta Profesional 14509-T  
Miembro de CONSULTORES Y ASESORES TRIBUTARIOS S.A.S.  
"CONSULSAR S.A.S"  
Registró 1737

# Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

## INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S

NIT 901154229-9

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL A DICIEMBRE 2018 (Expresados en miles de pesos)

#### VIGILADO SUPERSALUD

Version 1.0 FECHA ACTUALIZACION: Marzo 29 de 2019 - FEHA PUBLICACION: Abril 29 de 2019

	CAPITAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO NIIF 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	0	0	0
Aporte Capital	1,400,000	0	1,400,000
Resultatdo del periodo		492,207	492,207
<b>PATRIMONIO NIIF DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>1,400,000</b>	<b>492,207</b>	<b>1,892,207</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

El Representate 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.



**LEONARDO ECHEVERRI CORREA**  
Representante Legal  
CC.71.673.889

**LUZ ORAMIS MOLINA RIOS**  
Contadora  
TP 138.693-T



**TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS**  
Revisor Fiscal Principal  
Tarjeta Profesional 14509-T  
Miembro de CONSULTORES Y ASESORES TRIBUTARIOS S.A.S.  
"CONSULSAR S.A.S"  
Registró 1737

# Estado de Flujos de Efectivo Individual

## INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S

NIT 901154229-9

### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS 2018

(Expresados en miles de pesos)

Version 1.0 FECHA ACTUALIZACION: Marzo 29 de 2019 - FEHA PUBLICACION: Abril 29 de 2019

VIGILADO SUPERSALUD

A DICIEMBRE DE 2018

#### Actividades de Operación

<b>Utilidad (Pérdida) del Período - Neta</b>	\$	492,207
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>		
+ DEPRECIACIONES		90,899
+ AMORTIZACIONES		27,241
+ ACTIVOS DADOS DE BAJA		1,341
<b>Subtotal</b>	\$	119,481
<b>Total Efectivo Generado en Operación</b>	\$	611,688
<b>Cambios en Activos y Pasivos Operacionales</b>		
- Aumento Pagos Anticipados		-19,458
+ Aumento cuentas por pagar		59,652
+ Aumento Impuestos, contribuciones y Tasas		345,360
+ Aumento Beneficios a empleados		20,530
+ Disminución Cuenta casa Matriz		-1,149,255
<b>Subtotal</b>	\$	-743,171
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	\$	-131,483

#### ACTIVIDADES DE INVERSION

- Compra Intangibles		-27,241
- Compra Propiedad, Planta y Equipo		-14,677
<b>Flujo en Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	\$	-41,919

#### ACTIVIDADES DE FINANCIACION

- Aporte Capital		652,020
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	\$	652,020

**TOTAL - AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO** \$ 478,618

**EFFECTIVO INICIO AÑO** \$ 0

**VALIDACION DEL EFECTIVO** \$ 478,618

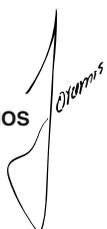
Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

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.



LEONARDO ECHEVERRI CORREA  
Representante Legal  
CC.71.673.889

LUZ ORAMIS MOLINA RIOS  
Contadora  
TP 138.693-T




TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS  
Revisor Fiscal Principal  
Tarjeta Profesional 14509-T  
Miembro de CONSULTORES Y ASESORES TRIBUTARIOS S.A.S.  
"CONSULSAR S.A.S"  
Registró 1737

# INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S

## NIT: 901154229-9

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INICIALES

#### NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

La Sociedad Inversiones Megasuerte S.A.S. Fue constituida el 12 de enero de 2018, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín, mediante documento público el 09 de febrero de 2018 bajo el libro mercantil número 110 del XXII , con un término de duración indefinida.

La sociedad tiene por objeto social principal:

1. La explotación económica, operación y aún la mera comercialización de todo tipo de juegos de suerte y azar: Juegos novedosos, localizados, loterías, apuestas permanentes, rifas y demás juegos legalmente permitidos o que llegaren a ser autorizados.
2. La explotación y operación, en todas sus modalidades, del negocio de casinos de juego ya sea a través de su adquisición exclusiva o con terceros o a título de mero tenedor o concesionario.
3. En desarrollo de mismo podrá la sociedad ejecutar todos los actos o contratos que fueren convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social.

*Su domicilio social se encuentra ubicado en la ciudad de Medellín Calle 50 No 51- 65*

#### NOTA 2: BASES DE PREPARACION

Los presentes estados financieros de la entidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas en Colombia mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de Diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131, 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

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, al corte Diciembre 31; por este corte los importes presentados en los estados financieros son totalmente comparables. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los Estados Financieros Individuales y son la base para la distribución de dividendos y otras apropiaciones.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 22 de febrero de 2019. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los accionistas.

La compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la nota 3 y 4.

Los Estados Financieros Individuales fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales de información a que está sujeta la Compañía como entidad legal independiente.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del principio de empresa en marcha y no existen al 31 de Diciembre de 2018, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de Inversiones Megasuerte de continuar en marcha.

La Compañía como Filial de Réditos Empresariales, al momento de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” en Colombia, optó por la adopción voluntaria del Marco Normativo de NIIF Plenas aplicable a las entidades pertenecientes al Grupo 1, bajo la expectativa de expandir su operación a diferentes países de Centro América en el mediano plazo; situación que no ha podido ser viable debido a los diferentes proyectos y retos que ha debido abordar a nivel local con cada una de las empresas que conforman el grupo.

Por esto, se ha tomado la decisión de migrar al Marco Normativo de NIIF para PYMES a partir del 1 de Enero de 2019, aplicable a las compañías pertenecientes al grupo 2, grupo al cual ha pertenecido y pertenece actualmente Inversiones Megasuerte S.A.S y la Casa Matriz Réditos Empresariales S.A.

Para ello, procederá con la estructuración del Balance de Apertura al 1 de enero de 2018, los Estados Financieros de Transición por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018, y la adopción de las NIIF para PYMES para el año 2019, en cumplimiento de la regulación establecida en Colombia para el cambio del Marco Normativo.

La migración de NIIF Plenas a Pymes no representa ningún cambio sustancial para la compañía.

## **2.1 Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros y pasivos estimados como se describe en las políticas descritas más adelante.

## **2.2 Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros son llevados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de la empresa Inversiones Megasuerte S.A.S. Las cifras del presente informe están expresadas en miles de pesos colombianos.

## **2.3 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S. presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

## **2.4 Cambios normativos**

A continuación, teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018 emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, presentamos los pronunciamientos sobre las NIIF, adoptados en Colombia, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) aplicables a la entidad:

## **NIIF 16 - Arrendamientos**

Como empresa Filial de Réditos Empresariales S.A. donde nos acogemos a todas sus políticas y normas contables, los estados financieros de 2018, el Decreto 2170 de diciembre de 2017 adiciono al Marco Normativo la NIIF 16 de Arrendamientos, para efectuar su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2019. Esta norma reemplazo (derogo) la NIC 17, la CINIIF 4, la SIC 15 y la SIC 27, e introdujo un solo modelo de registro contable de los contratos de arrendamiento en el Estado de Situación Financiera para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por derecho de uso del activo tomado en arrendamiento y un pasivo por su obligación de realizar los pagos del arrendamiento. Existen exenciones opcionales para arrendamientos de corto plazo o arrendamientos de bienes de muy bajo valor. El tratamiento contable de los contratos de arrendamiento para los arrendadores permanece similar a lo establecido en la NIC 17, por lo tanto, no se presentan cambios referentes al tratamiento contable que se venía dando por parte de los arrendadores. El impacto preliminar para la casa Matriz por la adopción de la NIIF 16 podría generar el reconocimiento de derechos por un valor de \$129.591.723 y deudas de contratos de arrendamiento por un valor \$129.591.723 al 1 de Enero del 2019.

## **CINIIF 23 - La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias**

Esta interpretación, emitida por el IASB en junio de 2017, aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 de Impuesto a las Ganancias, cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos de tal impuesto. Una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación. La entidad realizó una evaluación de los posibles impactos de esta interpretación en sus estados financieros, sin que hasta el momento se hayan identificado situaciones que puedan implicar cambios.

## **NOTA 3: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **1) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La aplicación de esta política comprende los activos financieros clasificados como efectivo y equivalentes de efectivo tales como: caja general, cajas menores, caja en moneda extranjera actualizada a la tasa de cambio de cierre, cuentas corrientes o depósitos a la vista y de ahorros en moneda nacional, inversiones a corto plazo de gran liquidez, negociables en un término inferior a 90 días, que no tengan alto riesgo de fluctuación sobre el valor nominal.

El reconocimiento y la medición inicial de estos activos son identificados en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, inversiones Megasuerte S.A. no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles, sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo.

El efectivo en caja se medirá por el valor certificado en los conteos de monedas y billetes contenidos en las diferentes cajas de la entidad.

La medición posterior será a través del valor razonable, es decir, por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos y las diferencias serán reconocidas en la contabilidad como cuentas por cobrar, por pagar, ingresos o gastos según corresponda.

## **2) Instrumentos financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial, la Compañía clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio de la misma para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

### **a) Activos financieros medidos a costo amortizado**

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo contractuales, y los términos contractuales del activo otorgan en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Sin perjuicio de lo anterior, la Compañía puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S ha definido que el modelo de negocio para las cuentas por cobrar a clientes, es recibir los flujos de caja contractuales, razón por la cual son incluidos en esta categoría.

### **b) Activos financieros medidos a valor razonable**

Los activos financieros diferentes de aquellos medidos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del período. Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, la compañía elige de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral. En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a las ganancias retenidas y no se reclasifican al resultado del período. Los dividendos recibidos en efectivo de estas inversiones se reconocen en el estado de resultado del período.

Los activos financieros medidos a valor razonable no son sometidos a pruebas de deterioro de valor.

### **c) Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Aplicable a partir del 1 de Enero de 2018

Los nuevos requerimientos de la NIIF 9, establecidos para el cálculo del deterioro de valor, implican que deban contabilizarse siempre las pérdidas esperadas de los activos financieros sujetos a riesgo de crédito, sin necesidad de que ocurra un suceso (indicador de deterioro) previamente. Este nuevo enfoque, implica que las compañías deben construir modelos según su experiencia, expectativas e información disponible, que permitan estimar razonablemente dichas pérdidas esperadas. De acuerdo con el nivel de riesgo crediticio, el tipo de activo financiero y las características del mismo, la Norma y su Guía de Aplicación, permiten el uso de un enfoque simplificado, así como algunas alternativas y soluciones prácticas para facilitar que las entidades puedan desarrollar un modelo que refleje las pérdidas esperadas de su cartera comercial; es decir, aquella proveniente de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

## d) Cuentas por Pagar

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar provenientes de las obligaciones contraídas por la Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S, personas naturales, jurídicas y, cuentas por pagar a proveedores nacionales, acreedores varios, Impuestos, gravámenes y tasas.

La Compañía reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial por su costo neto con descuentos, rebajas o cualquier otro tipo de beneficio según los términos de compra o acuerdos contractuales con el proveedor.

La medición posterior se realizará al costo amortizado menos descuentos, rebajas o financiación implícita recibida. Los descuentos recibidos serán un menor valor del bien o servicio.

## 3) Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio, y los bienes para ser consumidos en el proceso de prestación de servicios.

La Compañía realiza la medición de los inventarios al costo. Cuando los inventarios sean vendidos, el valor en libros de los mismos se reconocerá como costo o gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. La medición del inventario se realiza entre el menor valor entre el costo y valor neto realizable.

El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

## 4) Propiedad, planta y equipo.

Son activos tangibles que posee La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S para su uso futuro y que espera utilizar durante más de un ejercicio. Se reconoce la propiedad, planta y equipo siempre y cuando: exista probabilidad de obtención de beneficios presentes o futuros y el costo del mismo pueda medirse con fiabilidad.

Inicialmente todos los activos de propiedad, planta y equipo, se reconocen al costo, tal costo incluye todos los valores que se hayan pagado por la adquisición o construcción de las propiedades, planta y equipo hasta el momento en que éstas se encuentren listas para su uso en las condiciones dispuestas por La Administración y el valor estimado del desmantelamiento al final de la vida útil del activo.

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S utiliza el modelo del costo para los bienes muebles, equipos de cómputo y flota y equipo de transporte. Estos activos se medirán posteriormente por su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a excepción de los inmuebles cuya medición posterior es al valor revaluado.

El modelo del costo se utilizará para las siguientes clases de activos para los que se ha estimado las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Rango de vida Útil
Muebles y Enseres	10 Años
Equipo de computo	5 Años
Equipo de soporte de ventas	4 años
Equipo de oficina	10 Años
Flota y equipo de transporte	5 años
Mejoras en propiedad ajena	5 años

Los bienes inmuebles (terrenos y construcciones), se miden bajo el modelo de revaluación, para estos activos la vida útil que se asigna es la siguiente:

Clase de Activo	Rango de vida Útil
Edificio	58 a 100 años

La Compañía realiza revisiones cada tres años, para asegurar que la estimación de vidas útiles representa significativamente el tiempo en que la entidad espera obtener beneficios a través del uso del activo.

## 5) Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable si es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido y surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.

Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

1. Que sean plenamente identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física.
2. Que se posea el control.
3. Que genere beneficios económicos futuros.

El costo de un activo intangible comprende: el costo de adquisición de contado (valor acordado entre el vendedor y La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S) menos cualquier descuento financiero o comercial y rebaja, más el Impuesto al Valor Agregado, IVA, en la medida en que no sea descontable de otros impuestos, más cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo o su uso, como aranceles de importación entre otros.

Un activo intangible se medirá bajo el modelo del costo y se evaluará mínimo al cierre de cada año su posible deterioro de valor.

Para aquellos activos intangibles de vida útil infinita, la administración estimará su vida útil y determinará su método de valoración.

## Amortización

Los activos intangibles de la Compañía se amortizarán por el método de Línea Recta sobre el 100% de su costo, según la vida útil proyectada:

Licencia y Software: entre 1 y 3 años

## 6) Gastos Pagados por Anticipado

Costos de Activos Diferidos, surgidos de derechos contractuales con una entidad aseguradora en los contratos de seguro.

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la prestación de un servicio durante el período contable.

Esta política solo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: Que sea probable que la Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S, obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo o un derecho contractual de recibir un beneficio. El importe pueda ser valorado fiablemente. Ejemplo: seguros e impuestos.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago y por el valor pactado con el proveedor o vendedor. Desembolsos por actividades formativas

## **Amortización**

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.

## **7) Deterioro en el valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa, si el activo no financiero se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor. Esta misma periodicidad aplicará para las unidades generadoras de efectivo a las que se haya distribuido la plusvalía.

Para realizar el reconocimiento del deterioro en el valor de los activos no financieros, la compañía determina si se ha presentado deterioro en el activo examinando si existen indicios de deterioro. El proceso de análisis se hace con fundamento en las fuentes externas de información (entorno económico, el valor de mercado de los activos, etc.), y las fuentes internas de información (obsolescencia o deterioro físico de un activo, ociosidad, planes de discontinuación, etc.).

La compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo y su valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo sobre los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo o unidad generadora de efectivo aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo o unidad generadora de efectivo en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro es reconocida automáticamente en resultados.

## **8) Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirán. En este caso los honorarios se

difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

## 9) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar actual y el impuesto diferido.

**a)** Impuesto sobre la renta corriente: los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del periodo se miden por los valores que se esperan recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce como 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 promulgadas o aprobadas al final del período sobre el que se informa y genera utilidades imponibles.

**b)** Impuesto diferido: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. El activo por impuestos diferidos se reconoce por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Se debe reconocer un pasivo diferido por diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, a excepción de aquellos en los que la Compañía es capaz de controlar el reverso de la diferencia temporaria y cuando exista la posibilidad de que ésta no pueda revertirse en un futuro cercano. Los activos por impuesto diferido que surgen de las diferencias temporarias deducibles asociadas con dichas inversiones y participaciones son únicamente reconocidos, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias y cuando exista la posibilidad de que éstas puedan revertirse en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

## **10) Beneficios a empleados**

### **Beneficios de corto plazo**

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S., mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos.

Las partidas que la Compañía registra corresponden a beneficios laborales a corto plazo.

Tales beneficios son: Cesantías Intereses a las Cesantías Prima de Servicios Vacaciones Prima Extralegal Comisiones por Ventas.

Los beneficios de corto plazo se reconocen como costo o gasto mínimo una vez al mes, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

Semestralmente se efectuará una consolidación de las cesantías, primas, vacaciones, bonificaciones e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento

### **11) Provisiones**

La Compañía reconoce como provisiones las obligaciones existentes a la fecha del Estado de Situación Financiera (ESF), que se originan como resultado de sucesos pasados; se puede medir de forma fiable y para su cancelación existe probabilidad de una salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las provisiones se registran por la mejor estimación de La Administración de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente y es descontada a su valor presente cuando el efecto se considera material.

Los efectos del valor del dinero en el tiempo se reconocen como un gasto financiero. En los casos en los que La Compañía espera que la provisión se reembolse total o parcialmente; el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del Estado de Situación Financiera (ESF).

Las obligaciones presentes que provienen de un contrato oneroso se reconocen como provisión cuando los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva el contrato exceden a los beneficios económicos que esperan recibir del mismo. A la fecha del Estado de Situación Financiera (ESF) La Compañía no presenta provisiones de contratos onerosos.

## **12) Ingresos ordinarios**

### **Aplicable a partir del 1 de enero de 2018**

La entidad reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15 que se describen a continuación:

**Paso 1** - Identificación de contratos con clientes:

Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.

**Paso 2** - Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato:

Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.

**Paso 3** - Determinación del precio de la transacción:

El precio de la transacción es el monto del pago al que la compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.

**Paso 4** - Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato:

En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el valor de la consideración a la que la compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.

**Paso 5** - Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la compañía cumple una obligación de desempeño:

La compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- El desempeño de la compañía no crea un activo con un uso alternativo, y la compañía tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- El desempeño de la compañía crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la compañía a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la entidad cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la compañía.

La entidad evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso que los haya.

El anterior cambio en la política contable no generó impacto alguno sobre los estados financieros de la entidad.

### **13) Arrendamientos**

Esta política contable aplica para: Bienes inmuebles y muebles recibidos y entregados en arrendamiento Operativo o Financiero

**Arrendamiento Financiero:** El arrendamiento es financiero cuando se traspasan todos los riesgos y ventajas del bien arrendado.

**Arrendamiento Operativo:** El arrendamiento es operativo cuando no se traspasan todos los riesgos y ventajas del bien arrendado.

Bienes recibidos en arrendamiento financiero: se reconocen en el momento en que se reciben los riesgos y beneficios, de acuerdo a la negociación, como un activo en las cuentas contables correspondientes a activos adquiridos en arrendamiento financiero y un pasivo financiero.

Las cuotas que se pacten periódicamente se deben separar en dos (2) partes: abono a capital e intereses financieros. Los intereses se reconocen como un gasto financiero y el abono a capital, será un menor valor de la deuda contraída.

Bienes recibidos en arrendamiento operativo: se reconocen en el transcurso del contrato como un gasto o costo por arrendamiento contra un canon por pagar. Las cuotas que se pacten periódicamente se reconocen como gastos o costos en el Estado de Resultados correspondiente.

Bienes entregados en arrendamiento financiero: se reconocerá en el Balance General una cuenta por cobrar por el valor de los activos entregados mediante el contrato de arrendamiento financiero. Al momento del recibo del canon de arrendamiento, se registrará el abono a la cuenta por cobrar y un ingreso financiero por lo correspondiente a los intereses. En caso de existir opción de compra, los activos se depreciarán en la vida útil del activo, en caso contrario se deprecian en el plazo del contrato.

Bienes entregados en arrendamiento operativo: los ingresos provenientes de dichos arrendamientos se reconocerán como ingresos por actividades conexas del período en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Se registra un ingreso por actividades conexas.

### **14) Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparada usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalente al efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan vencimiento menor a 90 días.

### **15) Importancia relativa o materialidad**

La información es material o tendrá importancia relativa si puede individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados 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.

## **16) Moneda Extranjera**

Las transacciones que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional de la compañía se convierten utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos utilizando los tipos de cambio, de cierre de cada año, que se toma de la información publicada por la entidad oficial encargada de certificar esta información; las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio surgidas de activos y pasivos operativos, se reconoce en el estado de resultados como parte de los ingresos y egresos operacionales; las diferencias en cambio de otros activos y pasivos, se reconoce como parte del ingreso o gasto financiero; a excepción de las partidas monetarias que proveen una cobertura eficaz, estas partidas y sus efectos impositivos se reconocen en el otro resultado integral hasta su disposición, momento en el que se reconocen en el resultado del período.

### **NOTA 4: JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S , la administración debe realizar estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, las revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha de los Estados Financieros y las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período de reporte.

Los estimados asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, los resultados reales podrían diferir de tales estimaciones.

Las revisiones de los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión, si la revisión sólo afecta ese período, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

#### **4.1 Juicios esenciales al aplicar las políticas contables.**

A continuación, se presentan los juicios esenciales, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que pueden tener un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros separados.

#### **4.2. Fuentes clave de incertidumbres en las estimaciones**

A continuación, se realiza un análisis de las presunciones básicas concernientes al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales implican un riesgo significativo de ajustes materiales de los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo periodo financiero.

##### **4.2.1 Impuesto a las ganancias**

La determinación del impuesto corriente y diferido se basa en la mejor interpretación de la Administración con relación a las leyes vigentes y aplicables y las mejoras prácticas de las jurisdicciones

en las que opera. La razonabilidad de este estimado depende de la capacidad de la Administración de integrar y armonizar estándares complejos en materia impositiva y contable, de considerar los cambios en las leyes aplicables y la evaluación para efectos del reconocimiento del impuesto diferido activo de la existencia de ganancias fiscales suficientes para su realización.

#### **4.2.2 Posiciones fiscales inciertas**

Las posiciones fiscales inciertas son posturas fiscales donde no existe claridad sobre el manejo fiscal o dicho manejo puede ser cuestionado por las autoridades fiscales y existe la probabilidad que la situación se resuelva de forma no favorable. La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S reconoce posiciones fiscales inciertas principalmente por la probabilidad de inadmisión o rechazo por parte de la autoridad fiscal de costos o gastos deducibles, situación no favorable para La Compañía, que genera consecuencias como sanciones o mayor impuesto a pagar.

No se reconoce provisión por las posiciones fiscales inciertas remotas o posibles. El análisis de probabilidad se basa en opiniones de expertos y análisis de la regulación tributaria vigente en la jurisdicción aplicable.

La Administración utiliza la información disponible para medir la provisión con la mejor estimación para los pagos o recursos que se requieren realizar al liquidar la obligación siempre que sea probable una resolución no favorable.

#### **4.2.3 Estimación de la vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo**

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S revisa como mínimo anualmente la estimación de las vidas útiles y valores residuales de las propiedades, planta y equipo. Cuando existe evidencia de cambios en las condiciones o en la utilización esperada de un elemento de la propiedad, planta y equipo, la Administración realiza una nueva estimación de la vida útil del elemento. La estimación de las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo se determina con base en el desempeño histórico del activo, expectativa de uso del activo por la Administración y las restricciones legales existentes para su uso. La estimación de las vidas útiles requiere de un grado significativo de juicio de la Administración.

#### **4.2.4 Valor razonable de los instrumentos financieros patrimoniales que no cotizan en bolsa**

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S utiliza supuestos que reflejan el valor más fiable del valor razonable de los instrumentos financieros que no tienen un mercado activo.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la medición:

- Con base en precios cotizados en mercados activos para activos idénticos (nivel 1).
- Con base en modelos de valoración comúnmente usados por los participantes del mercado que utilizan variables distintas a los precios cotizados que son observables para los activos directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en modelos de valoración internos de la compañía utilizando variables estimadas no observables para el activo (nivel 3).

#### **4.2.5 Deterioro de valor de cuentas por cobrar**

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe

evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están deteriorados. La Administración considera supuestos como: dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras.

#### **4.2.6 Deterioro de valor de los activos: Inversiones; Propiedad y equipo e intangibles**

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S. se asegura de que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su ingreso; si éste es el caso, la Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S reconoce una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

La Compañía evalúa en cada corte de estados financieros o en cualquier momento, si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos. Si existe tal indicio, la Compañía estima el valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

Para evaluar la procedencia de realizar la prueba de deterioro completa, la Compañía hará anualmente una revisión de las variables críticas de negocio que afectan el valor razonable de los activos en cada mercado. Los indicadores generales son:

- Indicio observable de que el valor de los activos ha disminuido durante el período significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Cambios en el entorno legal, social, ambiental o de mercado que puedan disminuir el valor del activo.
- Variación en precios que afecten sus ingresos futuros.
- Variación de su capacidad de generación de ingresos.
- Variación de su costo total.

Esta prueba de deterioro tiene como propósito determinar el valor recuperable que es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

#### **4.2.7 Provisiones para litigios y demandas**

Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Compañía son administrados por el proceso jurídico, los procesos son de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo.

La Compañía considera que un suceso pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación presente, independiente de los hechos futuros. Se reconoce la provisión cuando la probabilidad de que un evento ocurra es superior a la que no ocurra. Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan como pasivos contingentes. La ocurrencia o no ocurrencia de hechos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan.

Para determinar la posibilidad de ocurrencia de una obligación presente, se involucra el juicio profesional de los abogados especialistas internos y externos. En la estimación de la provisión por los litigios y demandas la Administración considera supuestos como, sin limitarse a, tasa de inflación, tasación de los abogados, duración estimada del litigio o demanda, información estadística de procesos con características similares, entre otros.

## 4.2.8 Activos y pasivos contingentes

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha en que los estados financieros son emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Compañía pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Administración y sus abogados. La estimación de las contingencias de pérdida necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencias de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Compañía, los abogados evalúan entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos caso por caso.

## 4.2.9 Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información disponible. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

## 4.2.10 Reconocimiento costos y gastos

Los costos y gastos se registran con base en causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

### NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

*Diciembre 31 de 2018*

<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	
Efectivo en caja	\$10.639
Bancos y encargos	\$467.980
<b>Total</b>	<b>\$478.618</b>

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo por tipo de moneda es el peso Colombiano.

La Sociedad Inversiones Megasuerte S.A.S para el desarrollo de su objeto social, tiene una cuenta de ahorros en CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA #041578121 para el manejo de sus recursos.

El efectivo se encuentra discriminado de la siguiente forma:

<b>Cajas</b>	<b>Saldo a Diciembre 31 de 2018</b>
Caja general	10.139
Cajas menores	500
<b>Total cajas</b>	<b>10.639</b>

<b>Bancos - cuentas de ahorro</b>	<b>Saldo a Diciembre 31 de 2018</b>
CONFIAR	467.980
<b>Total Bancos</b>	<b>467.980</b>
<b>Total efectivo y equivalente por tipo de moneda</b>	<b>478.618</b>

## **NOTA 6: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO**

### **6.1** Administración del riesgo financiero

#### **6.1.1** Factores de riesgo financiero

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S. gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con Derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S., está expuesta a los siguientes riesgos provenientes de los instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

#### **6.1.2** Riesgo de crédito

El riesgo de crédito de La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S., se origina con los anticipos Impuesto Sobre la Renta del año siguiente, Autorretenciones. La Gerencia monitorea permanentemente el comportamiento de pago de los mismos.

Con respecto al resto de las cuentas por cobrar comerciales, se origina en la ejecución de celebrar contratos a título de mutuo activo y en general celebrar operaciones activas de crédito con tercero o con los mismos accionistas o entidades financieras, y su objeto social.

#### **6.1.3** Riesgo de mercado

La Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S., está enfrentada a la incertidumbre generada por el comportamiento de factores externos a la organización, puede ser por cambios en las variables macroeconómicas o factores de riesgo tales como:

- Tasas de interés
- Tipos de cambio
- Inflación
- Tasa de crecimiento

#### **6.1.4** Riesgo de liquidez

La Gerencia evalúa permanentemente la suficiencia de efectivo ejecutando los compromisos de pago a los proveedores, Aliados y Clientes de acuerdo con la política establecida. La Compañía, a través de la Gerencia Financiera, administra el riesgo de liquidez a través del mantenimiento de adecuados niveles de efectivo, mediante el monitoreo de flujos de efectivo y vencimientos de sus activos y pasivos financieros, apoyados además con el manejo del presupuesto mensual, el cual este último se revisa de manera trimestral, con corte semestral, todas estas herramientas han permitido determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Para el año de 2019, la empresa contempla la aplicación de nuevas políticas y metodologías que permitan fortalecer las medidas actuales de identificación, monitoreo y control de los riesgos financieros de la compañía en apoyo de la Dirección de Riesgos y los diferentes comités conformados al interior de la compañía para estos fines.

## NOTA 7: CUENTA POR COBRAR CASA MATRIZ

La composición de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Diciembre 31 de 2018

### Cuentas por Cobrar Casa Matriz

Réditos Empresariales S.A.	\$1'149.255
----------------------------	-------------

La cuenta por cobrar a la casa Matriz por valor de \$1.149.555 millones de pesos, corresponde a la operación rotativa del negocio de Inversiones Megasuerte, en donde la casa Matriz es la encargada a través de su red comercial donde se encuentran ubicadas las Megasalas en los diferentes Municipios de Antioquia, realiza el recaudo y pagos de premios, por tratarse de una cartera rotativa y de corto plazo, no genera intereses.

## NOTA 8: PAGOS ANTICIPADOS

Diciembre 31 de 2018		Diciembre 31 de 2017	
<b>Saldo Diciembre 31/2017</b>	<b>\$0</b>	<b>Saldo Diciembre 31/2016</b>	<b>\$0</b>
Adquisiciones	\$46.699	Adquisiciones	\$0
Amortizaciones	\$27.241	Amortizaciones	\$0
<b>Saldo Diciembre 31/2018</b>	<b>\$19.458</b>	<b>Saldo Diciembre 31/2017</b>	<b>\$0</b>

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.

Los gastos pagados por anticipado pertenecen a la póliza de Coljuegos para dar cumplimientos a los requisitos del contrato de concesión de juegos localizados, Nro. C1544 de 2018. Cada año se debe actualizar.

## NOTA 9: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, planta y equipo	Diciembre 31 de 2018
Muebles y equipo de oficina	14.677
Equipo de computo y comunicación	746.616
Depreciación muebles y equipo de oficina	- 3.771
Depreciación equipo de computo y comunicación	- 87.105
<b>Total</b>	<b>670.418</b>

Conciliación del costo, de la depreciación y el deterioro de la Propiedad planta y equipo a Diciembre 31 de 2018

## Saldo de activos

	Vr en libros Diciembre 31 de 2017	Incrementos	Revaluaciones	Disminuciones	Deterioro de valor	Vr en libros Diciembre 31 de 2018
Muebles y equipo de oficina	0	14.677	0	0	0	14.677
Equipo de computo y comunicación	0	747.980	0	1.364	0	746.616
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>762.657</b>	<b>0</b>	<b>1.364</b>	<b>0</b>	<b>761.294</b>

## Depreciación

	Vr en libros Diciembre 31 de 2017	Incrementos	Revaluaciones	Disminuciones	Deterioro de valor	Vr en libros Diciembre 31 de 2018
Muebles y equipo de oficina	0	- 3.771	0	0	0	- 3.771
Equipo de computo y comunicación	0	- 87.128	0	- 23	0	- 87.105
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>- 90.899</b>	<b>0</b>	<b>- 23</b>	<b>0</b>	<b>- 90.876</b>
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>0</b>	<b>671.758</b>	<b>0</b>	<b>1.341</b>	<b>0</b>	<b>670.418</b>

La propiedad, planta y equipo incluye los equipos de oficina y los equipos de cómputo y las maquinas que son utilizadas en el giro normal de sus negocios.

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:

Clase de Activo	Rango de vida Útil
Muebles y Enseres	10 Años
Equipo de computo	5 Años
Equipo de soporte de ventas	4 años
Equipo de oficina	10 Años
Flota y equipo de transporte	5 años
Mejoras en propiedad ajena	5 años

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.

La disminución de activos Fijos se presentó por la baja de dos máquinas Ruletas que no se encontraban en buen estado para el debido funcionamiento dadas como pérdida total.

No existe capitalización de costos por préstamos, ya que la compañía no posee activos calificados, la compañía no posee ningún elemento de propiedad, planta y equipo pignorado ni en garantía.

Diciembre 31 de 2018

**Pagos mínimos futuros pendientes arrendamientos operativos**

Un año o menos

724.851

La Empresa Inversiones Megasuerte, posee varios locales, por medio de contrato de arrendamiento operativo, para el desarrollo de su objeto social, este contrato tiene un periodo de duración de 12 meses con la opción de renovación automática por el mismo periodo.

Los contratos de arrendamiento contemplan la opción de ser renovados de común acuerdo entre las partes y no contemplan la opción de compra,

Inversiones Megasuerte cuenta con las siguientes Salas de Juegos con arrendamiento operativo:

OFICINA	FECHA CONTRATO	DURACIÓN CONTRATO	TERMINACIÓN CONTRATO	VALOR CANON	DURACIÓN RENOVACIÓN	RENOVACIONES DESDE EL INICIO DEL CONTRATO HASTA LA FECHA DE CORTE DE LOS EFF (En Meses)	PERIODOS RENOVADOS DESPUES DE LA TERMINACIÓN DEL CONTRATO (En Periodos)	PERIODO POSTERIOR A LA FECHA DE CORTE HASTA LA FECHA DE TERMINACIÓN DEL CONTRATO	FECHA TERMINACION DE RENOVACION O CONTRATO POSTERIOR A LA FECHA DE CORTE	MESES DESDE LA FECHA DE CORTE HASTA AL PROXIMO VENCIMIENTO DEL CONTRATO	VALOR PAGOS MINIMOS FUTUROS
Medellin-Admon	01/07/2018	12	01/07/2019	1,020	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	19,380
Carepa	01/07/2018	12	01/07/2019	731	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	13,880
El Bagre	01/07/2018	12	01/07/2019	366	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	6,950
Sopetran	01/07/2018	12	01/07/2019	460	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	8,740
Remedios	01/07/2018	12	01/07/2019	686	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	13,032
La Pintada Avenida	01/07/2018	12	01/07/2019	380	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	7,220
La Pintada Parque	01/07/2018	12	01/07/2019	578	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	10,988
Cisneros	01/07/2018	12	01/07/2019	433	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	8,230
Venecia	01/07/2018	12	01/07/2019	385	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	7,318
Támesis	01/07/2018	12	01/07/2019	850	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	16,150
Hispania	01/07/2018	12	01/07/2019	277	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	5,265
Jerico	01/07/2018	12	01/07/2019	200	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	3,800
Santa Fé de Ant.	01/07/2018	12	01/07/2019	2,194	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	41,687
Concordia	01/07/2018	12	01/07/2019	1,175	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	22,326
La Union	01/07/2018	12	01/07/2019	3,109	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	59,071
Santa Barbara	01/07/2018	12	01/07/2019	209	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	3,979
San Jeronimo	01/07/2018	12	01/07/2019	1,175	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	22,320
Ciudad Bolivar	01/07/2018	12	01/07/2019	300	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	5,700
Ituango	01/07/2018	12	01/07/2019	1,307	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	24,836
Argelia	01/07/2018	12	01/07/2019	425	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	8,070
Liborina	01/07/2018	12	01/07/2019	417	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	7,924
Puerto Triunfo	01/07/2018	12	01/07/2019	597	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	11,335
Puerto Berrio	01/07/2018	12	01/07/2019	1,178	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	22,374
Caramanta	01/07/2018	12	01/07/2019	814	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	15,472
Montebello	01/07/2018	12	01/07/2019	332	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	6,313
Caracoli	01/07/2018	12	01/07/2019	656	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	12,468
Maceo	01/07/2018	12	01/07/2019	1,641	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	31,176
Chigorodó	01/07/2018	12	01/07/2019	528	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	10,039
Turbo	01/07/2018	12	01/07/2019	1,307	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	24,833
San Jose del Nus	01/07/2018	12	01/07/2019	1,079	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	20,499
Caucasia	01/07/2018	12	01/07/2019	1,253	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	23,803
Betania	01/07/2018	12	01/07/2019	1,521	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	28,899
San Luis	01/07/2018	12	01/07/2019	950	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	18,057
Peque	01/07/2018	12	01/07/2019	701	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	13,312
Giraldo	01/07/2018	12	01/07/2019	338	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	6,413
Sabana Larga	01/07/2018	12	01/07/2019	160	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	3,040
Dabeiba	01/07/2018	12	01/07/2019	130	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	2,470
Puerto Nare	01/07/2018	12	01/07/2019	282	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	5,356
San Pedro de Uraba	01/07/2018	12	01/07/2019	610	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	11,590
Valdivia	01/07/2018	12	01/07/2019	1,326	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	25,193
Betulia	01/07/2018	12	01/07/2019	1,670	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	31,730
Jardín	01/07/2018	12	01/07/2019	1,236	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	23,478
Vegachi	01/07/2018	12	01/07/2019	445	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	8,461
Yali	01/07/2018	12	01/07/2019	294	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	5,584
Tarso	01/07/2018	12	01/07/2019	312	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	5,932
San Jose de la Montaña	01/07/2018	12	01/07/2019	300	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	5,700
Titiribi	01/07/2018	12	01/07/2019	677	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	12,859
Valparaiso	01/07/2018	12	01/07/2019	600	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	11,400
San Andres de Cuerquia.	01/07/2018	12	01/07/2019	537	12	7	0.58	12.00	01/07/2020	19.00	10,201
<b>DENTRO DE UN AÑO O MENOS</b>				<b>38,150</b>							<b>724,851</b>

## NOTA 11: PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La composición de beneficios a empleados es la siguiente:

<b>Pasivo por beneficios a empleados - corrientes</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Cesantías consolidadas	\$11.997
Intereses sobre cesantías	\$1.275
Vacaciones consolidadas	\$7.258
<b>Total</b>	<b>\$20.530</b>

Los Beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones a los empleados relacionados con la prestación de servicios a la compañía, y corresponden a las prestaciones establecidas en las leyes colombianas.

## NOTA 12: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es la siguiente:

<b>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar - corrientes</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Proveedores nacionales (*)	\$41.072
Retención en la fuente	\$12.135
Retenciones y aportes de nómina	\$4.220
Acreedores varios	2.226
<b>Total</b>	<b>\$59.652</b>

El vencimiento de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a diciembre 31 de 2018.

<b>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar - corrientes</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Proveedores nacionales (*)	\$41.072
Retención en la fuente	\$4.220
Retenciones y aportes de nómina	\$12.135t
Acreedores varios	\$2.226
<b>Total</b>	<b>\$59.652</b>

(\*) Proveedores nacionales más representativos son:

<b>NIT</b>	<b>Nombre</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
900465536	INTELLIGENT ELECTRONIC SOLUTIONS SAS	12.095
811027052	DIPARCO SAS	10.906
900583594	AIRES GOR SAS	4.123
900081559	REDITOS EMPRESARIALES SA	3.060
900305420	GAMETEK SAS	2.438
830083714	NOVOMATIC GAMING COLOMBIA SAS	2.261
830123763	SURAMERICANA DE JUEGOS S.A	1.610
901125743	ODREX LATINOAMERICA SAS	1.558
900948859	CORNAZAR CORPORACION NACIONAL DE EMPRESARIOS DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	994
900281103	MERKUR GAMING COLOMBIA SAS	975
900658112	ALMACEN Y TALLER FLEXON SAS	671
901218292	SOLUCIONES LOCATIVAS IMAO SAS	265
900804955	HIGEA SALUD OCUPACIONAL Y RIESGOS SAS	116
<b>Total</b>		<b>\$ 41.072</b>

**Impuesto sobre la renta y complementarios:**

El Saldo de Impuesto de Renta de Inversiones Megasuerte 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 Inversiones Megasuerte S.A.S., Liquidada el IVA Presunto, acorde a la norma Fiscal de Colombia Artículo 420 del estatuto tributario, establece la liquidación, “sobre la base gravable que estará constituida por el valor de la apuesta, del documento, formulario, boleta, billete o instrumento que da derecho a participar en el juego. En el caso de los juegos localizados tales como las maquinitas o tragamonedas, la base gravable mensual está constituida por el valor correspondiente a 20 Unidades de Valor Tributario (UVT) y la de las mesas de juegos estará constituida por el valor correspondiente a 290 Unidades de Valor Tributario (UVT).

El IVA Generado mensualmente (Valor Presunto) por 330 máquinas que se encuentran autorizadas por COLJUEGOS bajo contrato de concesión de juegos localizados, No C1544 de 2018, su liquidación mensual fue así:

Valor UVT	Cantidad UVT	Base	IVA x Máquina
33.156	20	663.120	125.993

Concepto	Cantidad según contrato COLJUEGOS	IVA JL por Máquina	Base	Total IVA JL
Máquinas Activas	330	125.993	218.829.600	41.577.624
<b>TOTAL IVA</b>	<b>330</b>			<b>41.577.624</b>

**Impuesto al Azar y Juegos**

El saldo que aparece en libros al corte diciembre de 2018 que corresponde a los Derechos de Explotación de diciembre que deben ser cancelados a COLJUEGOS en enero 2019 bajo el contrato de concesión de juegos localizados, No C1544 de 2018.

En inversiones Megasuerte 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.

Una vez las maquinas empezaron a operar bajo el contrato C1544 la tarifa a pagar correspondía al mayor valor entre el 30% de un salario mínimo mensual legal vigente y el porcentaje del doce (12%) sobre los ingresos brutos menos el monto de los premios pagados. Además, sin perjuicio de los derechos de explotación, se reconocieron a la entidad administradora del monopolio como gastos de administración un porcentaje del uno por ciento (1%) de los derechos de explotación

## NOTA 14: CAPITAL

A marzo 2018

<b>Capital social</b>	
Capital suscrito y pagado	\$1'400.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$1'400.000</b>

El capital pagado de la sociedad es de mil cuatrocientos millones de pesos ml (\$1.400.000.000 ml) correspondiente a mil cuatrocientos millones (1.400.000.000) acciones nominativas ordinarias por valor de un (1) peso ml cada una, las cuales fueron pagadas de la siguiente manera:

**Aporte en efectivo:** La suma de seiscientos cincuenta y dos millones de pesos (\$652.020).

**Aporte en especie:** Este aporte está conformado por doscientas veintisiete (227) máquinas met, las cuales están avaluadas en setecientos cuarenta y siete millones novecientos setenta y nueve mil novecientos sesenta pesos (\$ 747.980).

## NOTA 15: INGRESOS ORDINARIAS

La siguiente es la composición de ingresos por actividades ordinarias:

Diciembre 31 de 2018

<b>Ingresos actividades ordinarias</b>	
<b>Ingresos operacionales</b>	
Juegos de suerte y azar	\$7'589.773
<b>TOTAL</b>	<b>\$7'589.773</b>

Los ingresos operacionales ordinarios son aquellos derivados del desarrollo del objeto social de la compañía. Inversiones Megasuerte 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.

Estos ingresos son el recaudo mensual que se le hace a las 330 máquinas electrónicas tragamonedas (METS) que se encuentran en 49 puntos de venta ubicados en diferentes zonas de Antioquia.

## NOTA 16: COSTO DE VENTA

La composición del costo de venta es la siguiente:

*Diciembre 31 de 2018*

<b>Costos</b>	
Premios Juegos de suerte y azar	\$5'594.539
Derechos de explotación	\$650.273
Cuentas en participación	\$54.602
Servicios de Conectividad	\$73.303
<b>TOTAL</b>	<b>\$6'372.717</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 Inversiones Megasuerte son la premiación, los derechos de explotación, el pago de cuentas en participación y el servicio de conectividad de las maquinas.

**La premiación:** Es la erogación de dinero que se le hace al cliente ganador por su apuesta en las máquinas tragamonedas (Juegos Localizado), el cual está determinado por la suerte, el azar o la casualidad.

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

**Las cuentas en participación:** Nacen de un contrato firmado entre los Aliados y la empresa Inversiones Megasuerte, para el año 2018 cuenta con 5 Aliados a los que se les distribuye un % sobre las ganancias de las maquinas que se encuentran dentro de su participación.

Los servicios de conectividad: Se derivan del pago por arrendamiento de las tarjetas de conectividad encargadas de brindar el sistema de conexión en línea exigido por el ente regulador Coljuegos. Estas transmiten la información contable de las máquinas electrónicas tragamonedas a los servidores pertinentes, propios y de Coljuegos

## NOTA 17: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Diciembre 31 de 2018

<b>Gastos de administración</b>	
Gastos de Personal	168.442
Arrendamientos	6.120
Contribuciones y Afiliaciones	4.680
Servicios	3.475
Gastos Legales	7.936
Mantenimientos y Reparaciones	24
Gastos de Viaje	5.312
Depreciaciones	373
Diversos	1.426
<b>TOTAL</b>	<b>\$197.789</b>

Los gastos de administración se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados.

a) Arrendamiento: corresponde al arriendo de la oficina administrativa contrato firmado con la compañía de Servicios Inmobiliarios Mattis S.A.S.

b) Contribución y Afiliaciones; corresponden a la afiliación con la Federación Nacional de Empresarios de Juegos de Suerte y Azar.

c) Los gastos legales: corresponde a todos los pagos de registro mercantil en las cámaras de comercios diferentes municipios de Antioquia donde se encuentran ubicados los puntos de venta.

## NOTA 18: COSTOS DE VENTA

Diciembre 31 de 2018

<b>Gastos de ventas</b>	
Arrendamientos	75.607
Servicios	78.168
Mantenimientos y Reparaciones	10.360
Depreciaciones	90.525
Amortizaciones	27.241
<b>TOTAL</b>	<b>\$281.901</b>

Los gastos de ventas se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados. Corresponden a los arrendamientos, servicios Públicos, Mantenimientos, depreciación y amortización póliza, de los 49 locales que se encuentra ubicados los puntos de venta en diferentes municipios de Antioquia, con el funcionamiento de las 330 Máquinas.

## NOTA 19: GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La composición de los gastos por beneficios a empleados es la siguiente

*Diciembre 31 de 2018*

<b>Gastos por beneficios a los empleados</b>	
Salarios	96.187
Aportaciones a Seguridad social	22.181
Prestaciones sociales	30.227
Otros beneficios a los empleados	19.847
<b>TOTAL</b>	<b>168.442</b>

## NOTA 20: OTROS GASTOS

*Diciembre 31 de 2018*

<b>Otros Gastos</b>	
Perdida en venta y retiro de bienes	1.341
Otros gastos no operacionales	44
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.385</b>

Los otros gastos se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados.

Corresponden dos Maquinas Ruletas dadas de baja por pérdida total Costo \$1.364 menos depreciación \$23 valor en Libros \$1.341

## NOTA 21: GASTOS FINANCIEROS

La composición de los gastos por beneficios a empleados es la siguiente

**Diciembre 31 de 2018**

### Gastos financieros

Gastos bancarios	307
impuesto al gravamen Financiero	996

**Total** **\$ 1,302**

Los gastos financieros provienen, de las cuentas de ahorros y la cuenta ahorro con Confiar.

## NOTA 22: IMPUESTO DE RENTA

**Diciembre 31 de 2018**

**Utilidad contable antes de impuesto sobre la renta** **\$ 735,176**

### Mas o menos

Impuesto no deducibles	44
Gastos extraordinarios	1,046
Gastos Diversos	4

**Total Renta liquida Gravable** **\$ 736,269**

**Impuesto Neto de Renta** **\$ 242,969**

**Impuesto Diferido** **\$ 0**

**Total Impuesto de Renta Complementario** **\$ 242,969**

**Tasa efectiva de impuesto** **33.0%**

**Diciembre 31 de 2018**

**Utilidad contable antes de impuesto sobre la renta** **\$ 735,176**

Impuestos tasa impositiva vigente 33%	242,608
Sobretasa impuesto de renta	0

### Mas o menos:

Impuesto no deducibles	14
Gastos extraordinarios	345
Gastos Diversos	1

**Gasto por el impuesto a las Ganancias** **\$ 242,969**

De acuerdo a Ley 1819 29 dic 2016 la compañía 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%,

## NOTA 23: REVELACIÓN PARTE RELACIONADAS

*Diciembre 31 de 2018*

<b>Parte relacionadas cuentas por pagar</b>	
<b>Personal Clave de la Gerencia (1)</b>	<b>9.056</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.056</b>

(1) Las transacciones entre la Empresa Inversiones Megasuerte S.A.S, y el personal clave de la gerencia, incluyendo Representantes legales y/o administradores corresponde principalmente a la relación laboral celebrada entre partes.

El personal clave de la gerencia incluye Gerencia

(2) La empresa Réditos Empresariales S.A. es la controladora de la compañía Inversiones Megasuerte S.A.S. cuenta con el 100% de participación durante el año 2018. A la fecha tiene una cuenta por cobrar a la casa Matriz por valor de \$1.149.555 millones de pesos, corresponde a la operación rotativa del negocio de Inversiones Megasuerte, en donde la casa Matriz es la encargada a través de su red comercial donde se encuentran ubicadas las Megasalas en los diferentes Municipios de Antioquia, realiza el recaudo y pagos de premios, por tratarse de una cartera rotativa y de corto plazo, no genera intereses.

(3) La empresa e Inversiones Megasuerte S.A.S cuenta con 50 contratos de Arrendamientos, firmados con la compañía de Servicios Inmobiliarios Empresariales S.A.S, durante el año 2018 fue cancelado el valor de \$159.895 así:

- El valor de \$ 75.607 por canon de arrendamientos de 49 Megasalas diferentes Municipios de Antioquia
- El valor de \$ 6.120 Por canon de arrendamiento Sede Principal
- El Valor de \$ 78.168 Reconocimiento Servicios Públicos.

## NOTA 24: HECHOS POSTERIORES AL PERIODO AL QUE SE INFORMA

Se analizaron los siguientes casos puntuales los cuales arrojaron una respuesta negativa por lo tanto se evidencia que no existen hechos ocurridos después de la fecha del periodo sobre el que se informa que impliquen ajuste:

- Ninguno de los activos correspondientes a propiedad, planta y equipo e intangibles sufren algún tipo de deterioro de valor.
- No existen descubrimientos de fraudes o errores que evidencien que los estados financieros están incorrectos.

## NOTA 25: INDICADORES

INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2018					
Indicador	Fórmula	Cumplimiento	Resultado	Estado	
Capacidad de Liquidez	$= \frac{\text{Ebitda}}{\text{Pasivo Corriente}} >$	1.2	$\frac{855,506}{425,542} = 2.01$	Cumple	
Liquidez	$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \geq$	1.2	$\frac{1,647,331}{425,542} = 3.9$	Cumple	
Nivel de endeudamiento (NET)	$= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \leq$	0.80	$\frac{425,542}{2,317,749} = 0.18$	Cumple	
Patrimonio Requerido	$= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Vr Contrato de concesión}} \geq$	0.30	$\frac{1,892,207}{4,686,991} = 0.40$	Cumple	
Índice Razón de cobertura de intereses (RCI)	$= \frac{\text{Utilidad(pérdida) Operacional}}{\text{Gastos de Intereses}} >$	1	$\frac{737,366}{0} = 0$	Cumple	

## NOTA 26: PROYECTO DE UTILIDADES

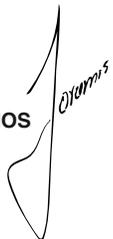
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>\$492.207</b>
<b>Reserva Obligatorias</b>		
Reserva Legal	10%	<b>\$49.221</b>
<b>Otras Reservas</b>		
Utilidades acumuladas		<b>\$442.986</b>
<b>Total</b>		<b>\$0</b>

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.



**LEONARDO ECHEVERRI CORREA**  
Representante Legal  
CC.71.673.889

**LUZ ORAMIS MOLINA RIOS**  
Contadora  
TP 138.693-T



**TULIO ENRIQUE OSORIO HOYOS**  
Revisor Fiscal Principal  
Tarjeta Profesional 14509-T  
Miembro de CONSULTORES Y ASESORES TRIBUTARIOS S.A.S.  
"CONSULSAR S.A.S"  
Registró 1737