



MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACIÓN COLOMBIANA SAS

900.094.992-9

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>DICIEMBRE 2023</u>	<u>ANALISIS VERTICAL %</u>	<u>DICIEMBRE 2022</u>	<u>ANALISIS VERTICAL %</u>
<b>ACTIVOS</b>				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente Efectivo	\$ 334.664.076	0,98%	\$ 3.370.670.572	6,81%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	\$ 20.904.812.436	61,14%	\$ 24.167.878.985	48,80%
Activos por impuestos corrientes	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Inventarios	\$ 2.600.000	0,01%	\$ 1.818.080.596	3,67%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 21.242.076.512</b>	<b>62,13%</b>	<b>\$ 29.356.630.153</b>	<b>59,28%</b>
Activo no corriente				
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 14.165.745	0,04%	\$ 12.174.951	0,02%
Acciones	\$ 11.550.539.213	33,78%	\$ 19.250.899.213	38,88%
Total Inversiones	\$ 11.564.704.958	33,83%	\$ 19.263.074.164	38,90%
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 531.129.364	1,55%	\$ 442.534.264	0,89%
Menos: Depreciaciones acumulada	\$ 446.165.684	1,30%	\$ 407.391.488	0,82%
total Propieda Planta y equipo	\$ 84.963.680	0,25%	\$ 35.142.776	0,07%
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>\$ 11.649.668.638</b>	<b>34,07%</b>	<b>\$ 19.298.216.940</b>	<b>38,97%</b>
Otros Activos		0,00%		0,00%
Intangibles	\$ 157.342.500	0,46%	\$ 178.605.000	0,36%
Activo por Impuesto diferido	\$ 1.140.188.065	3,33%	\$ 685.950.091	1,39%
Gastos pagados por Antic	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
<b>Total Otros Activos</b>	<b>\$ 1.297.530.565</b>	<b>3,80%</b>	<b>\$ 864.555.091</b>	<b>1,75%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 34.189.275.715</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 49.519.402.185</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>				
<u>Pasivo Corriente</u>				
Pasivos Financieros	\$ 114.159.880	0,33%	\$ 148.637.391	0,30%
Proveedores	\$ 12.145.144.151	35,52%	\$ 13.928.465.162	28,13%
Cuentas por pagar	\$ 23.649.497.449	69,17%	\$ 29.885.971.477	60,35%
Deudas Accionista	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Dividendos	\$ 2.775.000.000	8,12%	\$ 2.775.000.000	5,60%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	\$ 201.474.132	0,59%	\$ 809.149.571	1,63%
Obligaciones Laborales	\$ 74.075.824	0,22%	\$ 75.250.382	0,15%
Pasivos Estimados y Provisiones	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Otros Pasivos	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 38.959.351.436</b>	<b>113,95%</b>	<b>\$ 47.622.473.983</b>	<b>96,17%</b>
<u>Pasivo a Largo Plazo</u>				
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 3.157.700	0,01%	\$ 148.369.461	0,30%
Pasivos financieros	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Total Pasivo No Corriente	\$ 3.157.700	0,01%	\$ 148.369.461	0,30%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 38.962.509.136</b>	<b>113,96%</b>	<b>\$ 47.770.843.444</b>	<b>96,47%</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>				
Capital Social	\$ 300.000.000	0,88%	\$ 300.000.000	0,61%
Reservas	\$ 62.649.911	0,18%	\$ 62.649.911	0,13%
Resultado del Ejercicio	-\$ 6.521.792.159	-19,08%	23.641.706	0,05%
Resultado Ejercicios Anteriores	\$ 259.533.372	0,76%	\$ 235.891.668	0,48%
Ajuste Adopción NIIF	\$ 1.126.375.455	3,29%	\$ 1.126.375.456	2,27%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-\$ 4.773.233.421</b>	<b>-13,96%</b>	<b>\$ 1.748.558.741</b>	<b>3,53%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>\$ 34.189.275.715</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 49.519.402.185</b>	<b>100,00%</b>

JANETH VILLANUEVA BUSTAMANTE  
REPRESENTANTE LEGAL

ELIZABETH HERNANDEZ VARGAS  
REVISORIA FISCAL  
TP 160764-T

ANGELICA MORALES COLLAZOS  
CONTADOR  
TP 97626-T



MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA SAS  
900.094.992-9  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	DICIEMBRE 2023	ANALISIS VERTICAL %	DICIEMBRE 2022	ANALISIS VERTICAL %
Ingresos por ventas	\$ 18.167.958.057	100,0%	\$ 27.277.665.097	100,0%
Devolucion en ventas	\$ 3.992.396.625	21,97%	\$ 5.955.896.943	21,83%
Otros Ingresos operacionales	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>\$ 14.175.561.432</b>	<b>78,03%</b>	<b>\$ 21.321.768.154</b>	<b>78,17%</b>
COSTOS DE VENTAS	\$ 9.340.907.841	51,41%	\$ 15.298.783.039	56,09%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 4.834.653.591</b>	<b>26,61%</b>	<b>\$ 6.022.985.115</b>	<b>22,08%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
Administración	\$ 10.672.197.245	58,74%	\$ 3.881.659.688	14,23%
Ventas	\$ 140.284.704	0,77%	\$ 185.548.460	0,68%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 10.812.481.948,55</b>	<b>59,51%</b>	<b>\$ 4.067.208.148</b>	<b>14,91%</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-\$ 5.977.828.357,62</b>	<b>-32,90%</b>	<b>\$ 1.955.776.967,46</b>	<b>7,17%</b>
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
Ingresos No Operacionales	\$ 491.343.896	2,70%	\$ 850.284.847	3,12%
Egresos No Operacionales	\$ 966.113.004	5,32%	\$ 926.715.470	3,40%
<b>TOTAL INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>-\$ 474.769.108,24</b>	<b>-2,61%</b>	<b>-\$ 76.430.623,64</b>	<b>-0,28%</b>
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>	<b>-\$ 6.452.597.465,86</b>	<b>-35,52%</b>	<b>\$ 1.879.346.343,82</b>	<b>6,89%</b>
<b>RESULTADO NETO ANTES DEL IMPUESTOS</b>	<b>-\$ 6.452.597.466</b>	<b>-35,52%</b>	<b>\$ 1.879.346.344</b>	<b>6,89%</b>
Impuestos	\$ 668.644.428	3,68%	\$ 1.068.823.905	3,92%
impuesto diferido	\$ 599.449.735	3,30%	\$ 786.880.733	2,88%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 6.521.792.159</b>	<b>-35,90%</b>	<b>\$ 23.641.706</b>	<b>0,09%</b>

JANETH VILLANUEVA BUSTAMANTE  
REPRESENTANTE LEGAL

ELIZABETH HERNANDEZ VARGAS  
REVISORIA FISCAL  
TP 160764-T

ANGÉLICA MARIA MORALES COLLAZOS  
CONTADOR  
TP 97626-T



**MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA SAS**  
 900.094.992-9  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	DICIEMBRE 31 2023	DICIEMBRE 31 2022
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Saldo Inicial	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000
Aumento (disminución) durante el ejercicio	\$ -	\$ -
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 300.000.000</b>	<b>\$ 300.000.000</b>
<b>RESERVAS</b>		
Saldo Inicial	\$ 62.649.911	\$ 62.649.911
Aumento durante el ejercicio	\$ -	\$ -
Readquisición de Acciones (Disminución)	\$ -	\$ -
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 62.649.911</b>	<b>\$ 62.649.911</b>
<b>REVALORIZACION DEL PATRIMONIO</b>		
Saldo Inicial	\$ -	\$ -
Aumento (disminución) durante el ejercicio	\$ -	\$ -
<b>Saldo Final</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 6.521.792.159</b>	<b>\$ 23.641.706</b>
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		
Resultado del Ejercicio Anterior	\$ 259.533.372	\$ 235.891.668
Apropiado para Dividendos	\$ -	\$ -
Apropiado para Reservas	\$ -	\$ -
Apropiado para Impto a la Riqueza	\$ -	\$ -
Ajuste Adopción NIIF	\$ 1.126.375.455	\$ 1.126.375.455
<b>Saldo al Final del Período</b>	<b>\$ 1.385.908.827</b>	<b>\$ 1.362.267.123</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>-\$ 4.773.233.421</b>	<b>\$ 1.748.558.740</b>

**JANETH VILLANUEVA BUSTAMANTE**  
 REPRESENTANTE LEGAL

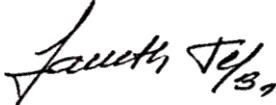
**ELIZABETH HERNANDEZ VARGAS**  
 REVISORIA FISCAL  
 TP 160764-T

**ANGELICA MORALES COLLAZOS**  
 CONTADOR  
 TP 97626-T



**MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA SAS**  
**900.094.992-9**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
<b>FLUJO DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 6.521.792.159	\$ 23.641.706
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$ -	\$ -
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	\$ 60.036.696	\$ 105.909.097
DETERIORO DE CARTERA E INVERSIONES	\$ 7.455.430.020	\$ 589.725.700
IMPUESTO DIFERIDO	-\$ 599.449.735	\$ 786.880.733
<b>FONDOS PROVISTOS POR LAS OPERACIONES</b>	<b>\$ 394.224.822</b>	<b>\$ 1.506.157.236</b>
DISMINUCION (AUMENTO) EN DEUDORES	\$ 3.507.996.529	\$ 7.519.245.311
DISMINUCION (AUMENTO) EN INVENTARIOS	\$ 1.815.480.596	-\$ 1.103.580.859
DISMINUCION (AUMENTO) EN INVERSIONES	-\$ 1.990.794	-\$ 1.063.300.660
DISMINUCION (AUMENTO) EN INTANGIBLES	\$ -	\$ 2.079.576
DISMINUCION (AUMENTO) EN OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	-\$ 34.477.511	-\$ 162.569.182
DISMINUCION (AUMENTO) EN OTROS ACTIVOS (Impuesto diferido)	\$ -	\$ -
DISMINUCION (AUMENTO) EN PROVEEDORES	-\$ 1.783.321.011	-\$ 5.644.898.712
DISMINUCION (AUMENTO) EN CUENTAS POR PAGAR	-\$ 6.590.205.029	\$ 2.024.546.540
DISMINUCION (AUMENTO) EN IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-\$ 253.944.439	-\$ 212.414.365
DISMINUCION (AUMENTO) EN OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ -	\$ -
DISMINUCION (AUMENTO) EN PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$ -	\$ -
DISMINUCION (AUMENTO) EN OBLIGACIONES LABORALES	-\$ 1.174.558	-\$ 1.285.678
DISMINUCION (AUMENTO) EN OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -
DISMINUCION (AUMENTO) EN PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ -	\$ -
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-\$ 3.341.636.217</b>	<b>\$ 1.357.821.971</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
INTANGIBLES	\$ -	\$ -
DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS	\$ -	\$ 10.800.000.000
ADQUISICION DE PLANTA Y EQUIPO	\$ 88.595.101	\$ 37.324.948
VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ -	\$ -
PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS DE LP	\$ -	\$ -
<b>FLUJO DE CAJA NETO EN INVERSIONES DE INVERSION</b>	<b>\$ 88.595.101</b>	<b>\$ 10.837.324.948</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$ -	\$ 224.031.201
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 224.031.201</b>
DISMINUCION (AUMENTO) EN EL DISPONIBLE	-\$ 3.036.006.496	-\$ 7.749.314.540
(+/-) EFECTIVO DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	\$ 3.370.670.572	\$ 11.119.985.112
<b>DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 334.664.076</b>	<b>\$ 3.370.670.572</b>

  
**JANETH VILLANUEVA BUSTAMANTE**  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**ELIZABETH HERNANDEZ VARGAS**  
REVISORIA FISCAL  
TP 160764-T

  
**ANGELICA MORALES COLLAZOS**  
CONTADOR  
TP 97626-T



**MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIA**  
**NIT 900.094.992-9**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre del 2023 y 2022.**



## MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIA

NIT 900.094.992-9

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

#### NOTA 1. COMPAÑÍA QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

**MEGATECNOLOGIA.** es una empresa constituida de acuerdo a las leyes colombianas según escritura Pública número 1891 del 13 de Junio de 2003, notaria Octava de Cali e inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 13 de Julio de 2006 bajo el número 8339 del libro IX. La sociedad tendrá como objeto principal la realización y/o ejecución de todos los actos y contratos regulados por la ley y la costumbre mercantil, entre ellos: todo lo relacionado con la comercialización, distribución, fabricación, diseño, producción, importación y exportación de toda clase de productos y servicios, médico, quirúrgico y hospitalario, que requiere los seres vivos para el mejoramiento de la salud, en lo preventivo y curativo.

La Compañía tiene su domicilio principal en el municipio de Cali, en el departamento del Valle del Cauca, República de Colombia. La Compañía tiene una duración Indefinida

#### NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACION.

##### a) Declaración de Cumplimiento.

La compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 y reglamentada por el Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013, unificado en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015, el cual fue modificado por los Decretos 2496 del 2015, 2131 y 2132 del 2016, 2170 del 2017 y compilado y actualizado por el Decreto 2483 del 2018, emitidos por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, y de Comercio, Industria y Turismo, han preparado sus estados financieros individuales de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia-NCIF para Pymes, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en mayo de 2015.

##### b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros que son valorizados al costo amortizado.

##### c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIA, se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”(COP), que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

#### **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **e) Modelo de Negocio**

La Compañía tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

#### **f) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, el activo total, el activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio y/o con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios, según corresponda.

#### **g) Periodo Contable**

La compañía tiene definido en sus estatutos sociales cerrar los ejercicios contables el 31 de diciembre de cada año para preparar y presentar a la Asamblea General de Accionistas los estados financieros para su aprobación.

### **NOTA 3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES**

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

#### **3.2. Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Si se generan ingresos y gastos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

### **3.3. Efectivo y equivalente de efectivo**

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

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

### **3.4. Instrumentos Financieros**

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

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

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan

#### **3.4.2. Proveedores y cuentas por pagar**

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

### **3.5. Inventarios**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de adquisición y gastos de venta. El costo se determina usando el método de promedio. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte.

Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el gasto.

### **3.6. Propiedades, planta y equipo**

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

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

#### · **Depreciación**

La depreciación de las propiedades planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la compañía espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez

estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Compañía analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Compañía analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo

con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

#### **3.7. Arrendamientos.**

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

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

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

### **3.8. Amortización e Intangibles**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

### **3.9. Activos Intangibles.**

Los activos intangibles incluyen licencias de software adquiridas. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

### **3.10. Deterioro del valor de los activos**

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se aprueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existe indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa

### **3.11. Impuesto a la renta, Autorretención Renta e Impuesto Diferido**

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

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

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

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

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

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

### **3.12. Capital Suscrito y pagado**

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

### **3.13. Ingresos**

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

Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación.

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

#### **Deterioro de deudores**

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

### **3.14. Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otro. Estos criterios son analizados por la gerencia en base a la experiencia del negocio.

### **3.15. Activos por Impuesto Diferido**

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

### **3.16 Negocio en Marcha**

La empresa ha experimentado una disminución en sus ingresos respecto al año anterior, principalmente debido a la terminación de contratos con clientes. Además, se ha realizado un deterioro de inversiones, lo que ha resultado en estados financieros negativos. En este contexto, la empresa entra en causal de disolución para el año 2024, poniendo en riesgo su continuidad.



**MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA SAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**NIT 900.094.992-9**

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	<b>CUENTAS DEL ACTIVO</b>	
	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
CAJA	8.400.000	8.400.000
BANCOS	326.564.076	3.362.270.572
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>334.964.076</b>	<b>3.370.670.572</b>

MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA SAS reconoce como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios. Se mantienen recursos accesibles en las cuentas bancarias para el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores y demás gastos operativos, el propósito en el funcionamiento de la empresa, evitando de esta manera sanciones legales. A 31 de Diciembre de 2023 las cuentas bancarias se encuentran conciliadas.

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CXC	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Cientes Nacionales	22.926.062.019	26.517.452.220
Antipo de impuestos	56.932.000	82.327.000
<b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cxc</b>	<b>22.982.994.019</b>	<b>26.599.779.220</b>

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales, constantemente se realiza como medida de control la conciliación de las cuenta directamente con los deudores para de esta manera mantener al día la cartera. Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta que realiza la empresa MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA SAS en la razón de su objeto empresarial.

**NOTA 6. INVENTARIOS**

INVENTARIOS	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Inventarios	2.600.000	1.818.080.596
<b>Total inventarios</b>	<b>2.600.000</b>	<b>1.818.080.596</b>

El inventario en MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA SAS, constituye las partidas del activo corriente que están disponibles para un eventual consumo, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición Para el año 2023 disminuyó el stock disponible para la venta el cual se espera que para el año 2024 represente para la empresa una disminución significativa en las utilidades.

**NOTA 7. INVERSIONES**

	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 14.165.745	\$ 12.174.951
Acciones	\$ 11.550.539.213	\$ 19.250.899.213
<b>total Inversiones en Sociedad</b>	<b>\$ 11.564.704.958</b>	<b>\$ 19.263.074.164</b>

La disminución de las inversiones corresponden a las acciones en la sociedad ASMET SALUD EPS, que para el año 2023 se les practico un deterioro de inversiones significativo.

**NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Equipo de Oficina	\$ 284.617.379	\$ 257.997.279
Equipo de Computacion	\$ 175.786.840	\$ 161.811.841
Flota y equipo de Transporte	\$ 70.725.144	\$ 22.725.144
Menos Depreciacion	-\$ 446.165.684	-\$ 407.391.488
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>\$ 84.963.679</b>	<b>\$ 35.142.776</b>

La propiedad planta y equipo, está conformada por un equipos que posee MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA S.A.S para el desarrollo y giro normal de sus operaciones Se registra al costo de adquisición, la depreciación se calcula por el método de línea recta aplicado mensualmente.

**NOTA 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Intangibles	\$ 157.342.500	\$ 178.605.000
Activo por Impuesto diferido	\$ 1.140.188.065	\$ 685.950.091
Gastos pagados por Antic	\$ -	\$ -
<b>Total gastos pagados por anticipado</b>	<b>\$ 1.297.530.565</b>	<b>\$ 864.555.091</b>

MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA S.A.S se contabiliza el impuesto diferido en su totalidad. Si los impuestos diferidos surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

**CUENTAS DEL PASIVO****NOTA 10 OBLIGACIONES FINANCIERAS**

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Pasivos Financieros	\$ 114.159.880	\$ 148.637.391
	\$ -	\$ -
<b>Total obligaciones financieras</b>	<b>\$ 114.159.880</b>	<b>\$ 148.637.391</b>

MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA S.A.S al finalizar el año 2023 las obligaciones financieras disminuyeron, lo cual permite a la empresa contar con recursos para cualquier eventualidad.

**NOTA 11. PROVEEDORES**

<b>PROVEEDORES</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Nacionales	\$ 12.145.144.151	\$ 13.928.465.162
<b>Total proveedores</b>	<b>\$ 12.145.144.151</b>	<b>\$ 13.928.465.162</b>

La cuenta proveedores hace referencia a todas las obligaciones que posee la empresa para el desarrollo de la actividad. Actualmente **MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA S.A.S** tiene obligaciones de carácter corriente contraídas, generadas en concepto de adquisición de bienes con proveedores comerciales. Las cuentas por pagar a proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, la empresa a venido realizando un proceso de conciliación con los proveedores y cruce de cuentas que le permitan realizar programación de pagos y tener un estado de cuentas debidamente conciliado con los proveedores.

**NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP**

<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Cuentas por pagar	\$ 26.426.399.448	\$ 33.016.604.477
Deudas Accionista	\$ -	\$ -
Dividendos	\$ 2.775.000.000	\$ 2.775.000.000
<b>Total cuentas por pagar comerciales y otras cxp</b>	<b>\$ 29.201.399.448</b>	<b>\$ 35.791.604.477</b>

Las cuentas por pagar comerciales de **MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA S.A.S** estan representadas por las obligaciones contraídas por la entidad como resultado de ejecución de su objeto social

Registra importes causados que corresponden a la vigencia y que a la fecha se encuentran pendientes de pago tales como proveedores, valores causados por costos y gastos incurridos en el desarrollo de las actividades, retenciones e impuestos y las obligaciones a cargo de la entidad con asociados retirados.

**NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**

<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASA</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Impuesto de renta y complementarios	\$ 198.507.794	\$ 399.714.571
Impuesto a las ventas por pagar	\$ 1.064.338	\$ 39.748.000
Impuesto de industria y comercio	\$ 1.902.000	\$ 57.318.000
<b>Total impuestos, gravámenes y tasa</b>	<b>\$ 201.474.132</b>	<b>\$ 496.780.571</b>

Las provisiones e impuestos de **MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA S.A.S.** es el resultado de la actividad comercial de la empresa fueron determinadas por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022. El saldo de esta cuenta corresponde a la liquidación de los impuestos correspondientes al año gravable 2023 : Impuesto a las ventas por pagar, Impuesto industria y comercio, renta y complementarios

**NOTA 14. PASIVOS A LARGO PLAZO**

<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Pasivo por impuesto diferido	\$ 3.157.700	\$ 148.369.461
Pasivos Financieros	\$ -	\$ -
<b>Total pasivo A Largo plazo</b>	<b>\$ 3.157.700</b>	<b>\$ 148.369.461</b>

Los pasivos por impuestos diferido tuvo una disminucion entre el 2023 y 2022, a igual que los anticipos y avances recibidos

**NOTA 15. PATRIMONIO****CUENTAS DEL PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Capital social	300.000.000	300.000.000
Reservas	62.649.911	62.649.911
Resultado del ejercicio	- 6.521.792.159	23.641.706
Resultados de ejercicios anteriores	259.533.372	235.891.668
Ajustes de adopcion NIIF	1.126.375.455	1.126.375.456
<b>Total patrimonio</b>	<b>- 4.773.233.421</b>	<b>1.748.558.741</b>

El capital social de **MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA S.A.S.** está representado por acciones ordinarias, el capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera. El capital social está representado por acciones ordinarias de diversas clases que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa.

**CUENTAS DE RESULTADO****NOTA 16. INGRESOS OPERACIONALES**

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Operacionales	18.167.958.057	27.277.665.097
Devoluciones en venta	3.992.396.625	5.955.896.943
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>14.175.561.432</b>	<b>21.321.768.154</b>

Los ingresos de **MEGATECNOLOGIA Y REHABILITACION COLOMBIANA S.A.S** son generados por actividades ordinarias, las cuales corresponden a la venta de los productos no fabricada por la empresa. Los Costos en que incurre la Compañía para comercializar sus productos, costos indirectos de fabricación y contratos por prestación de servicios. Para el 2023 se tuvo una disminución en los ingresos operacionales con respecto al año 2022.

<b>COSTOS DE VENTA</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Costos de venta	\$ 9.340.907.841	\$ 15.298.783.039
<b>Total costos de venta</b>	<b>\$ 9.340.907.841</b>	<b>\$ 15.298.783.039</b>

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Administracion	\$ 10.672.197.245	\$ 3.881.659.688
Ventas	\$ 140.284.704	\$ 185.548.460
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>\$ 10.812.481.949</b>	<b>\$ 4.067.208.148</b>

<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Ingresos No Operacionales	\$ 491.343.896	\$ 850.284.847
Egresos No Operacionales	\$ 966.113.004	\$ 926.715.470
<b>Total ingresos y egresos No operacionales</b>	<b>-\$ 474.769.108</b>	<b>-\$ 76.430.624</b>

<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
Impuesto de renta y complementarios	\$ 668.644.428	\$ 1.068.823.905
Impuesto diferido	\$ 599.449.735	\$ 786.880.733
<b>Total impuesto de renta y complementarios</b>	<b>\$ 1.268.094.163</b>	<b>\$ 1.855.704.638</b>