

ESTADOS FINANCIEROS
GRUPO MEGACENTRO INTERNACIONAL DE LA VISION SAS
A 31 de diciembre de 2022 (con cifras comparativas al 31 de
diciembre de 2021)

Índice

Estado de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultados Integrales	4
Estado de Cambios En El Patrimonio.....	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Entidad que reporta, bases de preparación de los estados financieros.....	7-8
Resumen Políticas contables	8-12
Hipótesis de negocio en marcha	12
Nota de hechos posteriores al cierre y nota de procesos judiciales	13
Revelaciones a los Estados Financieros	13-19

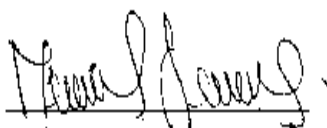
Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros

- 3 -

GRUPO MEGACENTRO INTERNACIONAL DE LA VISION SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre de 2022
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	Notas	2022	2021
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	230.174	32.749
Deudores comerciales	8	-	-
Otras cuentas por cobrar	8	1.169.969	203.488
Activos por impuestos corrientes	8	100.082	78.003
Inventarios	9	396.514	1.736.768
Total activos corrientes		1.896.739	2.051.008
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	21.748	36.791
Total activos no corrientes		21.748	36.791
Total activos		1.918.487	2.087.799
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Pasivos Financieros	11	155.833	336.343
Acreedores Comerciales	12	725.045	995.246
Otras cuentas comerciales por pagar	13	82.541	80.957
Impuestos pasivos corrientes	14	161.677	109.496
Beneficios a empleados	15	162.387	153.260
Total pasivos corrientes		1.287.483	1.675.302
Pasivos no corrientes			
Deudas con socios		-	-
Total Pasivos no corrientes		-	-
Total pasivos		1.287.483	1.675.302
Patrimonio			
Capital asignado	16	230.000	230.000
Reserva legal	16	116.037	116.037
Resultado del ejercicio		218.508	66.460
Utilidades acumuladas	16	66.459	-
Total patrimonio		631.004	412.497
Total pasivos y patrimonio		1.918.487	2.087.799

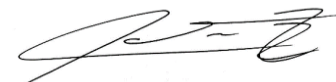
Las Notas son parte integral de los Estados Financieros



REPRESENTANTE LEGAL
MARIA JUDITH ARISTIZABAL JIMENEZ
 CC 43.403.021



REVISOR FISCAL
ALEJANDRO IBAÑEZ GRIMALDOS
 CC 19.208.783
 TP 58.705- T (Ver opinión adjunta)

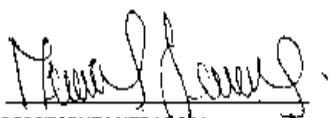


CONTADOR
CESAR AUGUSTO QUICENO PEÑUELA
 CC 79.745.236
 TP 118.859-T

GRUPO MEGACENTRO INTERNACIONAL DE LA VISION SAS
ESTADO DE RESULTADOS
Año que terminó el 31 de diciembre de 2022
Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Operaciones Continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	17	6.922.118	5.536.792
Costo de venta	18	<u>(3.265.771)</u>	<u>(2.338.994)</u>
Ganancia Bruta		3.656.347	3.197.798
Otros ingresos	20	15.484	67.654
Gastos de administración	19	(3.124.123)	(2.895.317)
Otros gastos	21	<u>(43.353)</u>	<u>(23.575)</u>
Ganancia por actividades de operación		504.355	346.560
Ingresos Financieros	20	92	2
Gastos financieros	21	<u>(160.082)</u>	<u>(192.518)</u>
Ganancias antes de impuesto a la renta		344.365	154.044
Gasto por impuesto sobre la renta		<u>(125.857)</u>	<u>(87.584)</u>
Resultado del Ejercicio		218.508	66.460

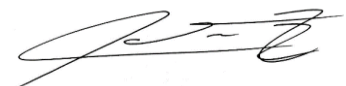
Las Notas son parte integral de los Estados Financieros



REPRESENTANTE LEGAL
 MARIA JUDITH ARISTIZABAL JIMENEZ
 CC 43.403.021



REVISOR FISCAL
 ALEJANDRO IBAÑEZ GRIMALDOS
 CC 19.208.783
 TP 58.705- T (Ver opinión adjunta)



CONTADOR
 CESAR AUGUSTO QUICENO PEÑUELA
 CC 79.745.236
 TP 118.859-T

GRUPO MEGACENTRO INTERNACIONAL DE LA VISION SAS
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Año que terminó el 31 de diciembre de 2022
Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital</u> <u>Asignado</u>	<u>Reserva</u> <u>Legal</u>	<u>Resultados</u> <u>del ejercicio</u>	<u>Utilidades</u> <u>acumuladas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	230.000	116.037	66.460	-	412.497
Resultado/Pérdida del ejercicio	-	-	218.508	-	-
Reclasificación a utilidades acumuladas	-	-	(66.460)	66.460	-
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	230.000	116.037	218.508	66.460	631.004

Las Notas son parte integral de los Estados Financieros



REPRESENTANTE LEGAL

MARIA JUDITH ARISTIZABAL JIMENEZ

CC 43.403.021

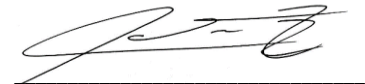


REVISOR FISCAL

ALEJANDRO IBAÑEZ GRIMALDOS

CC 19.208.783

TP 58.705- T (Ver opinión adjunta)



CONTADOR

CESAR AUGUSTO QUICENO PEÑUELA

CC 79.745.236

TP 118.859-T

Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros

- 6 -

GRUPO MEGACENTRO INTERNACIONAL DE LA VISION SAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Año que terminó el 31 de diciembre de 2022

Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021

(Expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Resultado del ejercicio Neto		218.508	66.460
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Mas Depreciación	10, 19	-	-
Mas Gastos financieros	21	160.082	192.518
Menos Ingresos baja pasivos no financieros		-	-
Cambios en activos y pasivos de operación			
Variación Deudores Comerciales	8	-	5.577
Variación Otras cuentas por cobrar	8	(966.481)	1.546.951
Variación Activos por impuesto corrientes	8	(22.079)	48.730
Variación Inventarios	9	1.340.254	(262.680)
Variación Acreedores Comerciales	12	(270.201)	(42.805)
Variación Otras cuentas por pagar	13	1.584	(223.826)
Variación Pasivo por impuesto corrientes	14	52.181	(166.880)
Variación Beneficios a empleados	15	9.126	45.186
Variación Otros pasivos no financieros corrientes		-	(111)
Variación Cuentas por pagar a socios		-	(95.947)
Efectivo neto generado por actividades de operación		522.974	1.113.173
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Variación Propiedades, planta y equipo	10	15.043	88.476
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		15.043	88.476
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Variación Pasivos financieros	11	(340.592)	(498.242)
Distribución de utilidades		-	(1.033.832)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		(340.592)	(1.532.074)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	7	32.749	363.174
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		230.174	32.749

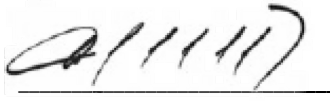
Las Notas son parte integral de los Estados Financieros



REPRESENTANTE LEGAL

MARIA JUDITH ARISTIZABAL JIMENEZ

CC 43.403.021

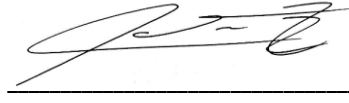


REVISOR FISCAL

ALEJANDRO IBAÑEZ GRIMALDOS

CC 19.208.783

TP 58.705- T (Ver opinión adjunta)



CONTADOR

CESAR AUGUSTO QUICENO PEÑUELA

CC 79.745.236

TP 118.859-T

1. Entidad que reporta

GRUPO MEGACENTRO INTERNACIONAL DE LA VISION SAS (En adelante también podrá definirse como Entidad) es una entidad de capital colombiano privado, constituida mediante documento privado de junta de socios el 21 de Julio de 2008 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 21 de Julio de 2008. La dirección de su sede principal es la Calle 19 12 85 en la Ciudad de Bogotá – Colombia (Sur América)

Su objeto social comprende, principalmente: la compra y venta, distribución, importación y exportación al por mayor y al por menor de toda clase de gafas, monturas y armaduras para gafas, estuches y artículos análogos, lentes de contacto, equipos ópticos y de precisión, exámenes de optometría y de la visión. Su duración legal se extiende hasta el 21 de julio de 2038.

2. Bases de preparación de los estados financieros

2.1 Marco Técnico Normativo

Los estados financieros de la Entidad han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y anexo 2 Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera Grupo 2.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accountant Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Entidad preparaba sus estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, según el Decreto 2649 de 1993. La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

2.2. Bases de Medición

Los estados financieros de la Entidad han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable al final del período sobre el que se informa, como se explica en las políticas contables más adelante.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable para efectos de medición y/o revelación en estos estados financieros se determina sobre esa base.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

3. Resumen de Políticas Contables bajo NIIF

3.1 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad. Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación.

3.2 Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos de la Entidad se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial.

Los ingresos de actividades ordinarias de la Entidad son resultados de las transacciones por comercialización de los productos de la actividad contemplada en el objeto social, por lo tanto, siempre que se pueden medir con fiabilidad los ingresos asociados a la operación deben reconocerse.

Los resultados de las transacciones pueden medirse con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad,
- Sea probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados la transacción
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias referenciadas bajo el grado de realización de la transacción corresponde al método de reconocimiento proporcional a lo efectivamente entregado o realizado.

Cuando el resultado de la transacción, que implique la prestación de un servicio no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Será fundamental revelar:

- La política contable adoptada para el reconocimiento, el método utilizado para hallar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios.
- Cualquier pasivo o activo contingente de acuerdo a la Sección 21 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, los anteriores pueden surgir de partidas tales como costos de garantías, reclamaciones, multas o pérdidas eventuales.

Prestación de Servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en el periodo en el cual tiene lugar su prestación. Todos los costos asociados a las prestaciones de servicios, así como los gastos administrativos, se reconocen en las cuentas de resultados en el momento en que se incurren.

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

En la aplicación de las políticas contables de la Entidad, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Venta de bienes

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

3.3 Impuestos

3.3.1 Impuesto Corriente

El impuesto a las ganancias por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Entidad por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

Los impuestos corrientes correspondientes al periodo presente y a los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no hayan sido liquidados. Si la cantidad ya pagada a través de retenciones, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, la Entidad reconocerá tal derecho como un activo en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que la entidad obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho.

3.4 Deterioro del Valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Entidad evalúa los importes en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el 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 para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el monto recuperable de un activo calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo 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 en años anteriores.

3.5 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

3.6 Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

3.6.1 Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los resultados", "a costo amortizado" y "préstamos y cuentas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- Modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

3.6.2 Método de la Tasa de Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida

esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

3.7 Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar (incluyendo las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar), se reconocen inicialmente por su valor razonable más o menos los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero y posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier deterioro.

El ingreso por intereses es reconocido al aplicar la tasa de interés efectiva, salvo a las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el efecto de no descontar no es significativo.

3.8 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo. La Entidad no mantiene efectivo restringido.

3.9 Pasivos Financieros e Instrumentos de Patrimonio

3.9.1 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son clasificados como “al valor razonable con cambios en los resultados” u “otros pasivos financieros”.

Los pasivos financieros de la Entidad se clasifican especialmente como otros pasivos financieros.

3.9.2 Otros Pasivos Financieros

Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras) se miden inicialmente por su valor razonable más o menos los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del pasivo financiero. Si el valor razonable difiere del precio de la transacción, la diferencia en el instrumento financiero se reconocerá como una ganancia o pérdida. Posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Para la medición del costo amortizado la Entidad estima que las transacciones se registran dentro de los planes normales de crédito, por lo tanto, los proveedores y las cuentas por pagar se registran por el valor establecido en la factura, ya que dicho valor puede considerarse equivalente de efectivo. Así mismo, la Entidad aplica la medición del costo amortizado a sus préstamos ya que incorporan flujos contractuales que se cancelan en la fecha de su vencimiento.

Si existieren proveedores y cuentas por pagar a largo plazo y el acuerdo contiene un elemento de financiación, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y debe ser descontado con base en la metodología del interés efectivo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo

más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

3.9.3 Baja en Cuentas de un Pasivo Financiero

La Entidad dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones correspondientes. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

3.10 Cambios en Estimaciones Contables

A pesar de que las estimaciones anteriormente descritas se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en ejercicios posteriores; lo que se haría, en el caso de ser preciso y conforme a lo establecido en la Sección 10 de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en el resultado de los ejercicios afectados.

4. Hipótesis de Negocio en marcha

La Entidad evalúa y deja documentado en su informe de gestión que no tiene intención de liquidar la Entidad o cesar sus operaciones y que cuenta con la capacidad económica y operativa suficiente para continuar con su funcionamiento. La Entidad también evaluó la posibilidad de la ocurrencia de hechos que generen incertidumbres importantes o dudas significativas sobre la continuidad normal de la empresa.

Para realizar esta evaluación se realizó un flujo de caja proyectado a 36 meses a partir del período correspondiente al año 2023, se realizó un análisis financiero, un análisis a los recursos de liquidez y capital, un análisis a los requisitos de efectivo, un análisis de las fuentes y usos del efectivo y un análisis a las políticas contables.

También se evaluaron las siguientes situaciones:

- a. Si la Entidad ha generado pérdidas significativas en los últimos años
- b. Si se presentan flujos de caja negativos
- c. Si se observan indicadores financieros negativos
- d. Si existe dependencia de los ingresos de la Entidad en pocos clientes
- e. Si existen demandas en contra de la organización que amenazan su continuidad
- f. Si han ingresado al mercado de competidores fuertes
- g. Si han ingresado al mercado productos sustitutos
- h. Factores económicos adversos que afectan los resultados de forma importante Ej. Devaluación
- i. Si se han presentado catástrofes naturales o actos terroristas que han impactado la Entidad de forma importante por no contar con seguros o con seguros insuficientes al momento que sucedieron.
- j. Si se han presentado huelgas laborales que han impactado de forma importante los resultados de la organización.
- k. Si se han presentado cambios en leyes y regulaciones que afectan la continuidad de la Entidad.
- l. Si se presenta una disminución del capital por debajo de niveles legalmente aceptados (normalmente por debajo del 50% del capital)
- m. Si se presenta mora en el pago de pasivos y/o dividendos
- n. Si se han perdido clientes importantes
- o. Si ha habido escasez de insumos clave
- p. Entre otros.

Al evaluar todos estos aspectos, la gerencia determina que los estados financieros de la Entidad se elaboran sobre la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la Entidad tiene la capacidad para continuar como empresa en marcha.

5. Nota de Hechos posteriores al cierre

Partiendo de estas fechas, el Grupo Megacentro Internacional de la Vision SAS, no presentó hechos posteriores entre 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Entidad a 31 de diciembre de 2022 que requieran ser revelados.

6. Nota de Procesos Judiciales

Desde el año 2020, se tiene conocimiento o incertidumbre de una posible demanda judicial, de carácter laboral sobre la cual la empresa debe realizar un análisis con un profesional del derecho, acerca de la posible contingencia y el valor estimado de la cuantía.

Revelaciones a los Estados Financieros**7. Efectivo y Equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre está compuesto por:

Descripción	2.022	2.021
Efectivo en caja	-	-
Cuentas corrientes	208.576,00	26.825,00
Cuentas de ahorro	21.598,00	5.924,00
Total efectivo y equivalentes de efectivo	230.174,00	32.749,00

El efectivo en bancos, se encuentra depositado en cuentas corrientes del banco Bancolombia y Colpatría, igualmente en una cuenta de ahorros del banco Davivienda. Se presentan sin restricción alguna en su disponibilidad.

8. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros al 31 de diciembre comprendían:

Descripción	2.022	2.021
Cuentas por cobrar a accionistas (a)	1.038.577,00	183.782,00
Anticipos y Avances (b)	131.392,00	10.466,00
Otras Cuentas por cobrar	-	9.240,00
Total otras cuentas por cobrar	1.169.969,00	203.488,00
Anticipos de impuesto y contribuciones (c)	100.082,00	78.003,00
Total activos por impuestos corrientes	100.082,00	78.003,00

(a) Las cuentas por cobrar a socios corresponden a préstamos otorgados a los mismos y se dan con la aprobación correspondiente.

(b) Los anticipos y avances corresponden a anticipos entregados a proveedores, los más representativos son GOOD LOOK OPTICAL INC por valor de \$50.603 y SALAZAR ARISTIZABAL SANTIAGO \$54.200

Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros

- 14 -

(c) Los anticipos de impuestos y contribuciones, corresponden a:

Concepto	Valor
Retenciones a título de renta	63.960,00
Retenciones a título de Iva	4.324,00
Retenciones a título de Ica	4.048,00
Autorretención renta	27.750,00
Total	100.082,00

9. Inventario

Los saldos de este rubro, corresponden a las existencias en físico de la mercancía disponible para la venta y sus correspondientes complementos como estuches y líquidos.

Descripción	2.022	2.021
Mercancía disponible para la venta	396.514,00	1.736.768,00
Total Inventarios	396.514,00	1.736.768,00

10. Propiedad, planta y equipo

El siguiente es el detalle de la propiedad, planta y equipo, así:

Descripción	2.022	2.021
Maquinaria y Equipo	4.999,00	-
Equipo de oficina	129.646,00	129.646,00
Equipo de computación	140.635,00	140.635,00
Equipo médico- científico	511.207,00	511.207,00
Flota y equipo de transporte	4.590,00	4.590,00
Depreciación acumulada	- 769.329,00	- 749.287,00
Total Propiedad, planta y equipo	21.748,00	36.791,00

La gerencia determinó las vidas útiles (Las cuales se tomarán como base para el cálculo de la depreciación), considerando la utilización de los activos, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo. Las vidas útiles están clasificadas así:

Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros

- 15 -

Tipo de Activo	Método de depreciación	Vida Útil
Equipos de oficina	Línea recta	5 años
Equipos de computo	Línea recta	3 años
Muebles y Enseres	Línea recta	10 años

11. Pasivos financieros

El rubro de esta cuenta corresponde a las obligaciones adquiridas con entidades financieras legalmente constituidas en Colombia, los saldos a 31 de diciembre son:

Descripción	2.022	2.021
Bancos nacionales	155.833,00	336.343,00
Otras obligaciones	-	-
Total Pasivos financieros	155.833,00	336.343,00

En el rubro de bancos nacionales, valores adeudados por concepto de créditos, el más representativo es Bancolombia \$147.503

12. Acreedores comerciales

Descripción	2.022	2.021
Proveedores nacionales	725.045,00	995.246,00
Total acreedores comerciales	725.045,00	995.246,00

Corresponde a las cuentas por pagar a los proveedores de bienes por compra de monturas y lentes, y por concepto de servicios. Las cuentas por pagar más representativas con proveedores, son: Servioptica SAS \$188.916, Grupo empresarial Optical SAS \$178.979, Laboratorio Megalens \$131.854

13. Otras cuentas comerciales por pagar

Al corte del 31 de diciembre se relacionan los siguientes rubros para las otras cuentas por pagar:

Descripción	2.022	2.021
Costos y gastos por pagar (a)	65.466,00	22.185,00
Retenciones en la fuente por pagar (b)	11.790,00	48.602,00
Rete fuente por pagar SHD	5.285,00	10.170,00
Total otras cuentas por pagar	82.541,00	80.957,00

- a) El rubro de la cuenta de costos y gastos por pagar está compuesta principalmente por gastos causados por honorarios \$12.890, servicios técnicos \$4.000, arrendamientos \$30.742 y otros costos \$9.218

Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros

- 16 -

- b) En esta cuenta se encuentran las retenciones practicadas a título de renta por concepto de compras y servicios adquiridos por la Entidad, las cuales se pagaron en su totalidad a la dirección de impuestos y aduanas nacionales "Dian".
- c) En esta cuenta se encuentran las retenciones practicadas a título de Ica por concepto de compras y servicios adquiridos por la Entidad, las cuales se pagaron en su totalidad a la secretaria de hacienda de Bogotá.

14. Impuestos corrientes:

A continuación, se detalla el valor de los pasivos por impuestos corrientes al corte de los periodos sobre los que se informa:

Descripción	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Impuesto sobre la renta	125.857,00	87.584,00
Impuesto sobre las ventas	27.619,00	13.885,00
Impuesto de Industria y comercio	8.201,00	8.027,00
Total Pasivos por impuestos corrientes	161.677,00	109.496,00

Los pasivos por impuestos, son los valores causados por pagar por concepto de impuesto de renta 2022 e Iva, los cuales se cancelarán a la DIAN y por concepto de impuesto de Industria y comercio el cual se reconoce por pagar a la secretaria de hacienda distrital de Bogotá.

15. Beneficios a empleados

Los pasivos por este concepto al 31 de diciembre comprendían:

Descripción	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Salarios por pagar	58.729,00	58.729,00
Cesantías	49.239,00	47.674,00
Intereses de cesantías	5.373,00	4.964,00
Prima de servicios	3.980,00	3.981,00
Vacaciones	27.264,00	23.532,00
Retenciones y aportes de nómina	17.802,00	14.380,00
Total Pasivos por beneficios a empleados	162.387,00	153.260,00

Estos pasivos corresponden a las obligaciones legales vigentes adquiridas por la Entidad con los empleados por concepto de prestaciones sociales, también se encuentran los valores por pagar por concepto seguridad social y parafiscales.

16. Patrimonio

El capital social de la Entidad se encuentra compuesto por capital privado 100% colombiano.

Uno de los rubros que compone el patrimonio, corresponde a la Reserva Legal establecida en la normatividad comercial vigente. Esta se ha reconocido cada año sobre las utilidades acumuladas.

Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros

	- 17 -	
Descripción	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Capital suscrito y pagado	230.000,00	230.000,00
Reserva legal	116.037,00	116.037,00
Utilidades acumuladas	66.459,00	-

17. Ingresos por actividades ordinarias

A continuación, se presenta los ingresos que se obtuvieron durante los periodos presentados, causados por el desarrollo del objeto social de la Entidad.

Descripción	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Venta de monturas y lentes	6.922.118,00	5.537.093,00
Devoluciones en ventas	-	- 301,00
Total ingresos actividades ordinarias	6.922.118,00	5.536.792,00
Variación en relación con 2021	1.385.326,00	
Incremento porcentual en relación con 2021	25,02%	

Se evalúan los criterios tenidos en cuenta en el reconocimiento de los ingresos, por ventas de bienes son reconocidos al momento que se entrega los riesgos y beneficios al cliente, pues cada entrega va acompañada de la factura.

18. Costo de ventas y prestación de servicios

Los costos de ventas y prestación de servicios se calculan de acuerdo al precio de compra, estos comprendían:

Descripción	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Costo de ventas	3.265.771,00	2.338.994,00
Total Costos	3.265.771,00	2.338.994,00
Porcentaje del costo sobre el ingreso	47,18%	42,24%

19. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es:

Descripción	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>	Variación Real	Variación Porcentual
Gasto de personal	1.239.393,00	1.135.195,00	104.198,00	9,18%
Honorarios	66.402,00	54.966,00	11.436,00	20,81%

Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros

		18		
Impuestos	292.541,00	272.894,00	19.647,00	7,20%
Arrendamientos	1.229.502,00	1.166.979,00	62.523,00	5,36%
Contribuciones y afiliaciones	-	3.756,00	- 3.756,00	-100,00%
Seguros	-	269,00	- 269,00	-100,00%
Servicios	158.560,00	66.929,00	91.631,00	136,91%
Gastos de legales	15.308,00	11.296,00	4.012,00	35,52%
Mantenimiento y reparaciones	32.923,00	25.901,00	7.022,00	27,11%
Adecuaciones e instalaciones	25.205,00	38.443,00	- 13.238,00	-34,44%
Depreciaciones	20.042,00	88.476,00	- 68.434,00	-77,35%
Diversos	44.247,00	30.213,00	14.034,00	46,45%
Total gastos operacionales	3.124.123,00	2.895.317,00	228.806,00	7,90%

20. Ingresos no operacionales

El siguiente es el detalle de este concepto, al cierre del período informado, así:

Ingresos no operacionales

Descripción	2.022	2.021
Arrendamientos (a)	15.482,00	15.384,00
Recuperaciones	-	3.687,00
Diversos	2,00	48.583,00
Total otros ingresos no operacionales	15.484,00	67.654,00

Financieros

Descripción	2.022	2.021
Otros ingresos - Financieros (b)	92,00	2,00
Total ingresos financieros	92,00	2,00

- a) Correspondiente a la entidad Colombia Telecomunicaciones S.A.
- b) Los ingresos diversos, corresponden principalmente al reconocimiento de la diferencia en cambio en importaciones, esto por valor de 84.

21. Gastos no operacionales**Otros Gastos**

Descripción	2.022	2.021
Gastos extraordinarios	35.899,00	22.480,00
Diversos	7.454,00	1.095,00
Total otros gastos no operacionales	43.353,00	23.575,00

El concepto que genera los gastos extraordinarios es impuestos asumidos, siendo el más representativo, las retenciones asumidas con la Unión de trabajadores de Cundinamarca, estos valores son asumidos debido a las condiciones pactadas inicialmente con ellos, a la firma del contrato de arrendamiento.

Gastos financieros

Descripción	2.022	2.021	Variación Real	Variación Porcentual
Financieros	160.082,00	192.518,00	32.436,00	16,85%
Total Gastos financieros	160.082,00	192.518,00		

El detalle de estos gastos es:

Detalle	Valor	% dentro del gasto Fro.
GASTOS BANCARIOS	11.877,00	7,42%
COMISIONES	118.554,00	74,06%
INTERESES	28.567,00	17,85%
DIFERENCIA EN CAMBIO	1.080,00	0,67%
OTROS	4,00	0,00%
Total	160.082,00	100,00%