

ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.

NIT: 800.185.773 - 0 • Bogotá D.C. • Código Entidad 110011623701 • Comparativos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2024	2023
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	3.181	2.532
1101 Efectivo		3.181	2.532
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	4.601	4.700
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		116	54
1306 Cuentas por cobrar a vinculados economicos al costo amortizado		4.565	4.600
1313 Activos no financieros - anticipos		4	14
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		19	33
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(103)	-
Activos por impuestos corrientes	9	500	500
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones a favor		500	500
Inventarios	10	351	143
1401 Inventarios para ser vendidos		383	178
1405 Deterioro de inventarios (CR)		(32)	(35)
Total activo corriente		8.633	7.875
Activo no corriente			
Propiedades de inversión	11	446	446
1601 Propiedades de inversion a valor razonable		446	446
Propiedades, planta y equipo	12	3.912	4.439
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo		6.785	6.555
1502 Propiedad planta y equipo al modelo de la revaluación		692	692
1503 Depreciación acumulada propiedades planta y equipo modelo del costo (CR)		(3.355)	(2.598)
1506 Deterioro acumulado propiedad planta y equipo modelo de la revaluación (CR)		(210)	(210)
Activos intangibles	14	456	171
1701 Activos intangibles al costo		708	271
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(252)	(99)
Otros activos	13	2.434	2.815
1901 Otros activos		8.952	7.635
1907 Depreciación otros activos (CR)		(6.518)	(4.820)
Impuesto de renta diferido activo	20	46	-
1812 Activos por impuesto diferido		46	-
Total activo no corriente		7.294	7.871
Total activo		15.927	15.747
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Pasivo por arrendamientos	16	1.301	1.360
2103 Arrendamiento financiero a corto plazo		1.301	1.360
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	4.821	4.060
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		2.899	2.777
2110 Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		3	67
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		1.567	901
2134 Acreedores varios al costo amortizado		10	1
2301 Retenciones y aportes de nomina		342	314
Pasivos por beneficios a empleados	15	1.528	1.318
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		1.528	1.318
Pasivos por impuestos corrientes	9	461	368
2201 Retención en la fuente		166	138
2203 Impuesto sobre las ventas por pagar		93	78
2204 De industria y comercio		202	152
Provisiones, Litigios y demandas	18	95	83
2401 Litigios y demandas		95	83
Otros pasivos	19	423	2.851
2501 Otros pasivos - anticipos y avances recibidos		423	2.851
Total pasivo corriente		8.629	10.040
Pasivo no corriente			
Pasivo por arrendamientos	16	1.417	1.608
2103 Arrendamiento financiero a largo plazo		1.417	1.608
Pasivos por beneficios a empleados	15	45	62
2305 Beneficios a los empleados a largo plazo		45	62
Impuesto de renta diferido pasivo	20	-	30
2212 Impuesto diferido pasivo		-	30
Total pasivo no corriente		1.462	1.700
Total pasivo		10.091	11.740
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	21	485	485
3301 Reserva obligatoria		242	242
3303 Reserva ocasionales		3.012	1.194
3504 Otros resultados integrales		105	100
Otros resultados integrales pérdidas actuariales		55	50
Otros resultados integrales superavit por revaluaciones		50	50
3503 Transición al nuevo marco técnico normativo		167	167
3501 Resultado del ejercicio		1.825	1.818
Total patrimonio de los accionistas		5.836	4.006
Total de los pasivos y del patrimonio de los accionistas		15.927	15.746

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2024	2023
Ingreso de actividades ordinarias	22	46.953	39.656
4101 Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud		46.953	39.656
Costos de prestación de servicios	23	(28.186)	(22.933)
6101 Prestación de servicios de salud		(28.186)	(22.933)
Utilidad bruta		18.767	16.723
Gastos de administración	24	(4.977)	(3.202)
5101 Sueldos y salarios		(1.837)	(1.054)
5102 Contribuciones imputadas		(10)	-
5103 Contribuciones efectivas		(321)	(182)
5104 Aportes sobre la nomina		(21)	(16)
5105 Prestaciones sociales		(308)	(155)
5106 Gastos de personal diversos		(83)	(34)
5107 Gastos por honorarios		(675)	(566)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(754)	(550)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(13)	(7)
5112 Seguros		(41)	(26)
5113 Servicios		(203)	(134)
5114 Gastos legales		(8)	(5)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(24)	(43)
5116 Adecuación e instalación		(3)	-
5117 Gastos de transporte		(75)	(13)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(269)	(223)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(125)	(106)
5136 Otros gastos		(47)	(28)
5143 Arrendamientos de corto plazo y de bajo valor		(160)	(59)
Gastos de ventas	25	(10.217)	(10.159)
5201 Sueldos y salarios		(3.155)	(2.745)
5202 Contribuciones imputadas		(52)	(34)
5203 Contribuciones efectivas		(618)	(548)
5204 Aportes sobre la nómina		(2)	-
5205 Prestaciones sociales		(767)	(654)
5206 Gastos de personal diversos		(376)	(320)
5207 Gastos por honorarios		(102)	(178)
5208 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(486)	(405)
5211 Contribuciones y afiliaciones		(3)	(4)
5212 Seguros		(2)	(3)
5213 Servicios		(1.821)	(1.830)
5214 Gastos legales		(6)	(5)
5215 Gastos de reparación y mantenimiento		(11)	(162)
5216 Adecuación e instalación		(166)	(239)
5217 Gastos de transporte		(6)	(32)
5218 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(468)	(686)
5230 Amortización activos intangibles al costo		(28)	(19)
5236 Otros gastos		(167)	(347)
5237 Depreciación de propiedad planta y equipo por derechos de uso		(1.518)	(1.211)
5243 Arrendamientos de corto plazo y de bajo valor		(462)	(736)
Otros ingresos	26	303	323
4204 Arrendamientos operativos		63	57
4209 Ingreso por disposición de activos		12	64
4211 Recuperaciones		73	18
4201 Valor razonable propiedades de inversión		-	113
4212 Indemnizaciones		5	-
4213 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		7	-
4214 Diversos		143	71
Otros gastos	27	(806)	(559)
5301 Gastos financieros		(547)	(292)
5136 Otros costos y gastos		(26)	(14)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(178)	(155)
5132 Provisiones		(9)	(41)
5403 Perdida venta y retiro de bienes		(37)	(57)
5401 Otros gastos		(9)	-
		(15.697)	(13.597)
Utilidad operacional		3.070	3.127
Ingresos financieros	28	235	247
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		235	239
4215 Ajuste diferencia en cambio		-	8
Gastos financieros	29	(417)	(464)
5301 Gastos financieros		(308)	(411)
5302 Ajuste valor presente neto		-	(8)
5133 Diferencia en cambio		(1)	(1)
5121 Deterioro cartera		(108)	(44)
		(182)	(217)
Utilidad antes de la provisión para impuestos sobre la renta		2.888	2.911
Provisión para impuestos sobre la renta	9	(1.063)	(1.093)
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(1.139)	(906)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		76	(187)
Utilidad neta del año		1.825	1.818
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
3504 Otros resultados integrales pérdidas actuariales		5	(12)
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		5	(12)
Partidas que posteriormente se reclasificarán a resultados			
3504 Revaluación de inmuebles		-	50
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		-	50
Total otros resultados integrales del ejercicio		5	38
Total resultados integrales del ejercicio		1.830	1.856

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)

FRANCK HARB HARB
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

YASMÍN RODRÍGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650 - T
Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.

***Estados financieros
31 de diciembre de 2024***

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas de
ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de ÓPTICA COLSANITAS S.A.S., (en adelante “la Compañía”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación razonable de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros individuales libres de errores materiales, debido a fraude o error y de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros individuales, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de ésta.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros individuales

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros individuales en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude

o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros individuales, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros individuales representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunico a los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal quien expresó una opinión sin salvedades el 02 de abril de 2024.

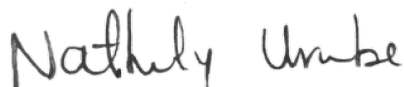
INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2024, la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, valoré el Programa de Transparencia y Ética Empresarial – PTEE implementado por la Compañía de acuerdo con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Salud.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la Asamblea de Accionistas y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2024, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Compañía no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder y c) no existe o no es adecuado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial implementado por la Compañía.



NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO

Revisor Fiscal

T.P. 262650 -T

Designada por Audit Business Enterprise S.A.S.

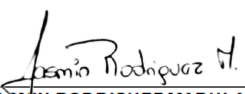
10 de marzo de 2025

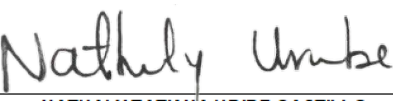
ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.
ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	3.181	2.532
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	4.601	4.700
Activos por impuestos corrientes	9	500	500
Inventarios	10	351	143
Total activo corriente		8.633	7.875
Activo no corriente			
Propiedades de inversión	11	446	446
Propiedades y equipo	12	3.912	4.439
Activos por derechos de uso	13	2.434	2.815
Activos intangibles	14	456	171
Impuesto de renta diferido activo	20	46	-
Total activo no corriente		7.294	7.871
Total activo		15.927	15.746
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Pasivo por arrendamiento	16	1.301	1.360
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	4.821	4.060
Pasivos por impuestos corrientes	9	461	368
Pasivos por beneficios a empleados	15	1.528	1.318
Provisiones y pasivos contingentes	18	95	83
Otros pasivos no financieros	19	423	2.851
Total pasivo corriente		8.629	10.040
Pasivo no corriente			
Pasivo por arrendamiento	16	1.417	1.608
Pasivos por beneficios a empleados	15	45	62
Impuesto de renta diferido pasivo	20	-	30
Total pasivo no corriente		1.462	1.700
Total pasivo		10.091	11.740
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	21	485	485
Reserva legal		242	242
Reservas ocasionales		3.012	1.194
Resultados del ejercicio		1.825	1.818
Adopción por primera vez		167	167
Superávit por valorizaciones		50	50
Actualización actuarial de beneficios a empleados		55	50
Total patrimonio de los accionistas		5.836	4.006
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		15.927	15.746

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


FRANCK HARB HARB
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 T
(Ver certificación adjunta)


NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650- T
Designada de Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

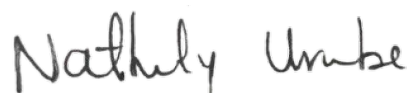
ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	22	46.953	39.656
Costos de ventas y prestación de servicios	23	(28.186)	(22.933)
Utilidad bruta		18.767	16.723
Gastos de administración	24	(4.977)	(3.202)
Gastos de ventas	25	(10.217)	(10.159)
Otros ingresos	26	303	295
Otros gastos	27	(806)	(665)
		(15.697)	(13.731)
Utilidad operacional		3.070	2.992
Ingresos financieros	28	235	276
Gastos financieros	29	(417)	(357)
		(182)	(81)
Utilidad antes de la provisión para impuestos sobre la renta y diferido		2.888	2.911
Provisión para impuestos sobre la renta y diferido	9	(1.063)	(1.093)
Utilidad neta del año		1.825	1.818
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasifican a resultados			
Actualización actuarial de beneficios a empleados		5	(12)
Total partidas que posteriormente no se reclasifican a resultados		5	(12)
Partidas que posteriormente se reclasificaran a resultados			
Revaluación de inmuebles		-	50
Total partidas que posteriormente se reclasifican a resultados		-	50
Total otros resultados integrales del año		5	38
Total resultados integrales del año		1.830	1.856

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


FRANCK HARB HARB
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 T
(Ver certificación adjunta)


NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650- T
Designada de Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Resultados del ejercicio	Adopción por primera vez	Otros resultados integrales		Total patrimonio
						Actualización actuarial beneficios a empleados	Revaluación	
Saldo al 1 de enero de 2023	485	242	1.070	1.624	167	62		3.650
Utilidad neta del año	-	-	-	1.818	-	-	-	1.818
Apropiación para reservas	-	-	124	(124)	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	(1.500)	-	-	-	(1.500)
Otros resultados integrales								
Actualización actuarial de beneficios a empleados	-	-	-	-	-	(12)	-	(12)
Revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	50	50
Saldo al 31 de diciembre de 2023	485	242	1.194	1.818	167	50	50	4.006
Resultado integral								
Utilidad neta del año	-	-	-	1.825	-	-	-	1.825
Apropiación para reservas	-	-	1.818	(1.818)	-	-	-	-
Actualización actuarial de beneficios a empleados	-	-	-	-	-	5	-	5
Saldo al 31 de diciembre de 2024	485	242	3.012	1.825	167	55	50	5.836

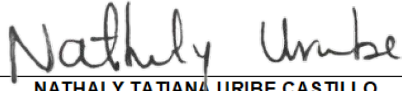
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



FRANCK HARB HARB
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 T
(Ver certificación adjunta)



NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650-T
Designada de Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

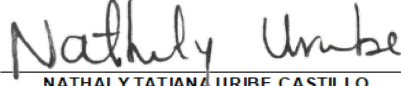
ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2024	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	1.825	1.818
Mas - cargos (créditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo:		
Provisión de impuesto sobre la renta y diferido	1.063	1.093
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	108	44
Valor razonable propiedades de inversión	-	(85)
Depreciación de propiedades y equipo	848	839
Depreciación activos por derecho de uso	1.918	1.281
Amortización de activos intangibles	153	125
Pérdida en venta de propiedad y equipo	29	21
Pérdida en baja de mejora a propiedades de inversión	-	3
Valor presente neto cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3	(10)
Ajuste valor neto realizable de los inventarios	(3)	-
Diferencia en cambio realizada	-	1
Diferencia en cambio no realizada	-	(9)
Recuperación cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(7)	-
Ingresos por intereses	(230)	(239)
Gastos por intereses	300	305
Impuesto de renta diferido activo	(24)	111
Impuesto de renta diferido pasivo	(52)	74
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	(205)	(36)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(2)	(2.326)
Activos por impuestos corrientes	-	(276)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	758	1.004
Pasivos por beneficios a empleados	198	379
Pasivos por impuestos corrientes	(3.178)	(579)
Provisiones y pasivos contingentes	12	20
Otros pasivos	(2.428)	867
Impuestos pagados, neto de retenciones	2.208	(433)
Efectivo neto generado por las actividades de operación	3.294	3.992
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pago de inversiones a costo amortizado	-	1.530
Adquisición de activos por derechos de uso	(684)	(6)
Adquisición de propiedades y equipo	(387)	(748)
Adquisición de activos intangibles	(438)	(162)
Ajuste costo propiedad y equipo	37	-
Ajuste costo activos por derecho de uso	(1.088)	(1.091)
Retiro activos por derechos de uso	235	15
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	(180)	(22)
Intereses recibidos	230	239
Efectivo neto usado en de las actividades de inversión	(2.275)	(245)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición de arrendamientos financieros	661	6
Ajuste adquisición de arrendamientos financieros	933	317
Dividendos decretados	-	(1.500)
Pago de pasivo por arrendamiento	(1.664)	(844)
Intereses pagados pasivo por arrendamiento	(300)	(305)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(370)	(2.326)
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	649	1.421
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	2.532	1.111
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	3.181	2.532

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


FRANCK HARB HARB
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


YASMÍN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 T
(Ver certificación adjunta)


NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650 - T
Designada de Audit Business Enterprise S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. Información general

Óptica Colsanitas S.A.S., (en adelante la “Compañía”), es una Compañía de salud privada creada bajo la legislación colombiana como Compañía por acciones simplificada el 11 de diciembre de 1992 y con una duración indefinida.

La dirección principal de la Compañía es la calle 100 N° 11b 67, en la ciudad de Bogotá, registrada ante cámara de comercio.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, el cual prepara y formula sus estados financieros consolidados como entidad controladora, de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) en la holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11b 67, en la ciudad de Bogotá, razón por la cual se hace uso de la exención de la NIIF 10 para no presentar estados financieros consolidados de las subsidiarias.

Objeto Social

La Compañía tiene como objeto social la compraventa, permuta, fabricación, importación, distribución y exportación de materias primas, materiales semielaborados y productos elaborados destinados a la óptica, optometría y oftalmología; el establecimiento de laboratorios y consultorios dedicados a la prestación de servicios en los campos de la óptica, oftalmología y optometría y la representación de firmas nacionales o extranjeras que fabriquen materias primas o productos relacionados con la actividad de la Compañía.

Negocio en marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. Bases de presentación de los estados financieros

a. Normas contables aplicadas

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia para preparadores de información financiera del Grupo 1, las cuales están fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), incluidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y decretos posteriores que lo han modificado y actualizado, y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por

otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el Representante Legal y el Contador Público, como consta en la certificación del 10 de marzo de 2025, los mismos pueden ser modificados por la Asamblea General de Accionistas, quien es el Órgano competente para su aprobación.

Adicionalmente, en cumplimiento con Leyes, Decretos, circulares y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

i. Circular 016 de 2016 – Superintendencia Nacional de Salud

La Circular externa establece para efectos de supervisión, la estructura de los conceptos a reportar por todas las entidades vigiladas, en aplicación de los nuevos marcos técnicos normativos, por lo que en la Nota 32 Conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001 se realiza una comparación de la información reportada a entes de control y la información presentada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en Colombia.

ii. Decreto 2267 de 2024 y Decreto 2420 de 2015

La Compañía aplica a los presentes estados financieros separados las siguientes excepciones a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF detalladas en el Decreto 2267 de 2014 y contempladas en Título 4 Regímenes especiales del Capítulo 1 del Decreto 2420 de 2015:

- La NIC 39 y la NIIF 9, respecto del tratamiento de la cartera y su deterioro y, la clasificación y la valoración de las inversiones, para estos casos continúa aplicando lo requerido en la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia.

iii. Decreto 2131 de 2016

Mediante el cual se determina revelar el cálculo de los pasivos pensionales de acuerdo con los parámetros establecidos en el Decreto 1625 de 2016 y en el caso de conmutaciones pensionales parciales de conformidad con el Decreto 1833 de 2016 y las diferencias con el cálculo realizado de acuerdo con la NIC 19 – Beneficios a Empleados.

d. Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de propiedades de inversión, instrumentos financieros y revaluación de las propiedades y equipo.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 5.

3. Principales políticas contables

La Compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

a. Transacciones en moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en pesos colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

ii. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas

Las pérdidas y ganancias por diferencias en cambio relativas a efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “ingresos o gastos financieros”. La tasa de cambio de cierre a 31 de diciembre de 2024 es \$4.409,15 (2023 \$3.822,05).

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

c. Instrumentos financieros

i. Activos financieros

a. Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en

otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el período en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- Modelo de negocios: El modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.
- Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

b. Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La Compañía reconoce una reserva para dichas pérdidas en cada fecha de presentación aplicando un enfoque simplificado con base en la morosidad de sus clientes o estimaciones internas realizada por el equipo especialista.

ii. Pasivos financieros

a. Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y

b. Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de

deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

c. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

d. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta.

e. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o plusvalía (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Los avalúos para las propiedades de inversión se realizan como mínimo cada tres años, o cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros.

Una propiedad de inversión es dada de baja al momento de la disposición o cuando se retira permanentemente del uso y no se esperan beneficios económicos futuros de la disposición. Cualquier ganancia o pérdida que surja la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos netos por disposición y el valor en libros del activo) se incluye en el estado de resultados.

f. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo, el costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando las partes de una partida de propiedades y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedades y equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la Compañía y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del período en que se incurran.

En la medición posterior los terrenos, construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años o cuándo el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de reevaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

ii. Reclasificación a propiedades de inversión

Si una propiedad ocupada por el dueño se convierte en una propiedad de inversión, que se contabilizará por su valor razonable, la Compañía aplicará la NIC 16 hasta la fecha del cambio de uso. La Compañía tratará cualquier diferencia, a esa fecha, entre el importe en libros de la propiedad aplicando la NIC 16 y el valor razonable, de la misma forma en la que registraría una revaluación aplicando lo dispuesto en la NIC 16.

iii. Costos posteriores

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuando es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Todas las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el que se incurren.

iv. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de las otras propiedades y equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Construcciones y edificaciones (1-100 años).
- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-50 años).
- Flota y equipo de transporte (1-5 años).
- Equipo de oficina (1-10 años).
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 años).
- Mejoras a propiedades ajenas (Vida Útil estimada de la mejora o el plazo del arrendamiento de acuerdo con la NIIF 16 que incluye los periodos cubiertos por una opción de ampliar el arrendamiento si el arrendatario va a ejercer con razonable certeza esa opción. Para la vida útil de la mejora se tomará la menor de los dos).

El valor residual para flota y equipo de transporte propia se estima en el 30% del valor de compra, y para los activos adquiridos mediante la modalidad de leasing corresponde a la opción de compra estipulada en el contrato. Para los demás activos el valor residual se estima en cero \$0.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados al cierre de cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

v. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

g. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados.

ii. Contabilidad para el arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

h. Activos intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

- Licencias de los programas de cómputo (1-10 años).

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero "0".

i. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del

activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

i. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

j. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo son medidos con base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios a corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada, entre otros.

ii. Beneficios a largo plazo

Plan huérfanos

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

La Compañía otorga a los hijos de sus empleados becas estudiantiles en caso de muerte del trabajador, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.

- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la Compañía.
- Este beneficio se otorgará a los hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

Se pueden considerar tres tipos de beneficios dependiendo de la antigüedad del empleado fallecido:

- Cinco años de antigüedad.
- Diez años de antigüedad.
- Quince años de antigüedad.

Las variables que se consideraron para el cálculo del pasivo del plan huérfanos son las siguientes:

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla mortalidad.
- Tasa de descuento TES.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	2024	2023
Tasa de descuento	11,7% año 1 – 18,2% años 25	12,6% año 1 – 15,8% años 25
IPC Educación	10,62%	11,41%

k. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación.

Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material)".

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.

I. Impuesto de renta corriente y diferido

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto de renta corriente

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

El impuesto de renta diferido es reconocido aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La Compañía reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, se reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año

corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas líquidas gravables generadas en dichos años.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma compañía o sujeto fiscal.

Posiciones fiscales inciertas

La CINIIF 23 aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12: “Impuesto a la Renta”, en los casos que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la Compañía en la determinación del impuesto a la renta, de forma previa el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta se debe de tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 “Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes”.

La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuesto diferidos y corrientes en los casos en que la Compañía tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta. Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por la Compañía respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuestos usadas.

m. Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las ayudas gubernamentales se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los periodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno que se encuentren condicionados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional en la medida que se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

Para las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin

condicionamientos futuros se reconocerán de inmediato en los resultados del periodo.

n. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos es reconocida como un pasivo en los estados financieros la Compañía en el período en el cuál son aprobados por los accionistas.

o. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en el contrato con el cliente, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando transfiere el control u obligaciones de desempeño del servicio o producto al cliente.

Para aplicar lo descrito anteriormente, la Compañía aplicó el siguiente principio de 5 etapas:

1. Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.
2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la Compañía satisface una obligación de desempeño.

La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Compañía genera ingresos.

Producto y servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Consultas	Corresponde a la prestación de servicios por consultas, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, o si es aseguradora se factura al final del mes, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago, los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado, pueden existir glosas. Los ingresos por servicios en consulta fueron obtenidos en el territorio nacional con Vinculados y usuarios particulares.
Venta de lentes, monturas, líquidos y accesorios	Corresponde a la venta de lentes, monturas, líquidos y accesorios, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la entrega del bien, para los pacientes particulares se recibe inicialmente un anticipo (50%) que se reconoce como un

Producto y servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
	pasivo y una vez se entrega el bien se reconoce el ingreso total, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago, los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado, pueden existir glosas. Los ingresos por venta de lentes, monturas, líquidos y accesorios fueron obtenidos en territorio nacional con vinculados y usuarios particulares.

ii. Ingresos por arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

iii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de los activos financieros se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

p. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos por la Compañía en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

q. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

4. Cambios normativos

a. Nuevas normas y enmiendas adoptadas por la Compañía en 2024

La Compañía ha aplicado las siguientes enmiendas por primera vez en sus estados financieros anuales con corte al 31 de diciembre de 2024:

- Revelación de políticas contables materiales: Enmiendas a la NIC 1.
- Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8.
- Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción: Enmiendas a la NIC 12.

b. Nuevas normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

NIC 7 y NIIF 7 Acuerdos de financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

NIIF 16 – Pasivo por arrendamientos en una venta con arrendamiento posterior (Leaseback).

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

Modificaciones a la NIC 21 – Falta de intercambiabilidad.

En agosto de 2023, el IASB modificó la NIC 21 para ayudar a las entidades a determinar si una moneda es convertible a otra moneda y qué tipo de cambio al contado utilizar cuando no lo sea.

Modificaciones a la Clasificación y Medición de Instrumentos Financieros – Modificaciones a las NIIF 9 y NIIF 7.

El 30 de mayo de 2024, el IASB emitió modificaciones específicas a las NIIF 9 y NIIF 7 para responder a las preguntas recientes que surgieron en la práctica e incluir nuevos requisitos no solo para las instituciones financieras sino también para las entidades corporativas.

NIIF 18 Presentación y revelación en estados financieros.

La NIIF 18 reemplazará a la NIC 1 Presentación de estados financieros, introduciendo nuevos requisitos que ayudarán a lograr la comparabilidad del desempeño financiero de entidades similares y brindarán información más relevante y transparencia a los usuarios. Si bien la NIIF 18 no afectará el reconocimiento o medición de partidas en los estados financieros, se espera que sus impactos en la presentación y revelación sean generalizados, en particular aquellos relacionados con el estado de desempeño financiero y la provisión de medidas de desempeño definidas por la administración dentro de los estados financieros.

c. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB por su sigla en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

5. Estimados contables y juicios críticos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. en los estados financieros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

i. Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

ii. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

iii. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

iv. Impuesto de renta y diferido

La Compañía está sujeto a las regulaciones en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el periodo de su determinación.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

v. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable corresponde al precio estimado que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

La Compañía se fundamenta en las siguientes técnicas de valoración para estimación del valor razonable:

- Enfoque de mercado: Una técnica de valoración que utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables (es decir, similares), tales como un negocio.

- Enfoque del costo: Una técnica de valoración que refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo.
- Enfoque del ingreso: Las técnicas de valoración que convierten valores futuros en un valor presente único (es decir, descontado). La medición del valor razonable se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas de mercado presentes sobre esos importes futuros.

Es el valor de la volatilidad que iguala el valor de mercado de la opción (valor observado) al valor teórico de dicha opción obtenida mediante un modelo de valoración.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía pueda acceder a la fecha de medición.
- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad se determina con base de la entrada del nivel más bajo que sea significativa para la medición del valor razonable en su totalidad. Para ello, la importancia de una entrada se evalúa con relación a la medición del valor razonable en su totalidad. Los instrumentos financieros que cotizan en mercados que no se consideran activos, pero que se valoran de acuerdo con precios de mercado cotizados, cotizaciones de proveedores de precios o fuentes de precio alternativas apoyadas por entradas observables, se clasifican en el Nivel 2.

- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Si una medición del valor razonable utiliza entradas observables que requieren ajustes significativos con base en entradas no observables, dicha medición es una medición de Nivel 3. La evaluación de la importancia de una entrada particular a la medición del valor razonable en su totalidad requiere juicio, teniendo en cuenta factores específicos del activo o del pasivo.

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes son aquellas que las normas contables NCIF – Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia requieren o permiten en el estado de situación financiera al final de cada período contable.

La siguiente tabla analiza, dentro de la jerarquía del valor razonable, los activos medidos al valor razonable al 31 de diciembre de 2024:

Saldo al 31 de diciembre de 2024	Nivel 3	Metodo de valoración	Datos de entrada
Propiedades de inversión	446	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
Propiedades	482	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
Equipo	3.957	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
	4.885		

Saldo al 31 de diciembre de 2023	Nivel 3	Metodo de valoración	Datos de entrada
Propiedades de inversión	446	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
Propiedades	482	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
Equipo	3.788	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
	4.716		

Transferencias entre Jerarquías

No se presentaron transferencias entre niveles de jerarquía durante los años 2024 y 2023.

vi. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

El modelo de pérdida esperada se determina con base probabilidad de incumplimiento de acuerdo con la morosidad de sus cuentas por cobrar o por la estimación de recuperación de la cartera demanda.

vii. Beneficios a empleados

Medición de los pasivos laborales asociados al plan huérfanos y la pensión por jubilación mediante el uso de suposiciones actuariales.

viii. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

ix. Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

x. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La Compañía arrienda varias propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

• Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la Compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por la Compañía y por el Arrendador.

• Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación.

6. Administración de riesgos

a. Riesgos financieros

La Junta Directiva de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

La gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la empresa a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

b. Riesgo de mercado

- **Riesgo de tasa de cambio**

El riesgo de cambio surge de transacciones comerciales y activos o pasivos reconocidos denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes.

- **Riesgo de precios**

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Compañía efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos, adicionalmente se han realizado pagos anticipados para garantizar los bienes y servicios a precios razonable.

c. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

	2024	2023
Cuentas por cobrar vigentes (Nota 8)	4.298	4.361
Cuentas por cobrar vencidas	303	339
	<u>4.601</u>	<u>4.700</u>

A continuación se presenta el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas y de las cuentas por cobrar deterioradas:

	2024	2023
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	246	328
90 días o más	56	11
Total	302	339
Cuentas por cobrar deterioradas		
90 días o más	(103)	(41)
Total	(103)	(41)

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Compañía considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables. Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizado por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras) e inversiones en instrumentos de deuda. Respecto a estos activos financieros solo se acepta mantener la exposición en entidades con bajo nivel de riesgo de crédito.

d. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, valores negociables, y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo. No se incluyen los pagos futuros de arrendamiento financiero, ver la Nota 16 de pasivo por arrendamiento.

31 de diciembre de 2024	Menor a 1 año
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.821
	4.821
31 de diciembre de 2023	Menor a 1 año
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.060
	4.060

e. Riesgo en la prestación de servicios

i. Riesgo operativo

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Estos riesgos son inherentes al sector en que la Compañía opera y a todas sus actividades principales. Se manifiesta de varias formas, especialmente como fallos, errores, interrupciones de negocios o comportamiento inapropiado de los empleados y podría causar pérdidas financieras, sanciones por parte de entidades reguladoras o daños a la reputación de la Compañía.

Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.

Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.

- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo.

Los riesgos operativos han sido mitigados por la redefinición de procesos y análisis de sus riesgos. La mitigación se ha generado por la implementación de acciones más eficiente en cuanto al control y seguimiento y esto permite al gestor y líder del proceso enfocarse en aquellos elementos que impactan en mayor medida el objetivo común.

f. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus

accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles medios de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio).

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Bancos (1)	3.141	2.516
Caja	40	16
	3.181	2.532

(1) La Calidad crediticia es determinada por las agencias de calificación independientes Fitch Ratings Colombia S.A., BRC Investor Services S.A. (Standard & Poors) y Value and Risk Rating S.A.

	2024	2023
Grado de inversión AAA	2.783	2.016
Grado de inversión BRC1+	349	496
Grado de inversión F1+	9	4
	3.141	2.516

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no hay restricciones sobre el uso del efectivo y equivalentes de efectivo.

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (1) (Nota 31)	4.378	4.314
Cientes (2)	303	339
Deudores varios - incapacidades	13	25
Cuentas por cobrar a trabajadores	6	8
Anticipos y avances	4	14
Deterioro por cartera (3)	(103)	-
	4.601	4.700

- (1) El incremento con partes relacionadas se genera principalmente por la expansión de los centros ópticos, los cuales atienden en su mayoría a usuarios de estas entidades.
- (2) Al 31 de diciembre de 2024, la Compañía tiene cuentas por cobrar de clientes externos por valor de \$302 (2023 \$339) correspondiente a contratos de brigadas y al convenio con ADDI.

El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

	2024	2023
Hasta 90 días	247	328
Entre 91 y 180 días	47	1
Entre 181 y 365 días	9	10
Más de 365 días	-	-
	<u>303</u>	<u>339</u>

Para la cartera entre 91 y 365 días existen acuerdos de pago con los clientes.

- (3) Al 31 de diciembre de 2024, se realizó deterioro de las cuentas por cobrar por \$101 y \$2 de incapacidades, se castigaron \$5 correspondientes a incapacidades de años anteriores; para un total de \$108 que ha sido incluido en la línea de gastos financieros (Nota 29).

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes y otras cuentas a cobrar durante el año ha sido el siguiente:

	2024	2023
Saldo inicio de año	<u>-</u>	<u>-</u>
Deterioro de las cuentas por cobrar clientes	(101)	(35)
Deterioro de las cuentas por cobrar deudores varios	(7)	(6)
Deterioro de cartera	-	41
Recuperación de cartera	7	-
Otros movimientos	(2)	-
Saldo al final del año	<u>(103)</u>	<u>-</u>

9. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por los años terminados al 31 de diciembre corresponden:

	2024	2023
Impuesto sobre la renta corriente	1.135	903
Impuesto sobre la renta corriente vigencia anterior	4	3
Impuesto sobre la renta diferido pasivo	(24)	111
Impuesto sobre la renta diferido activo	(52)	76
	<u>1.063</u>	<u>1.093</u>

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2024 y 2023 es la siguiente:

	2024	2023
Utilidad antes de impuestos	2.888	2.911
Total utilidad antes de impuestos	<u>2.888</u>	<u>2.911</u>
Diferencias permanentes:		
Gasto impuesto gmf	89	77
Gasto y costos ejercicios anteriores	13	3
Gasto procesos judiciales	9	41
Deterioro por incapacidades	8	9
Gasto donaciones	9	9
Gasto no deducibles	1	-
Gasto impuestos asumidos	1	1
Ingreso no constitutivo de renta - indemnizaciones	(5)	-
Gasto multas, sanciones y litigios	30	2
Ingreso reintegro otros costos y gastos	-	(1)
Total diferencias permanentes:	<u>155</u>	<u>141</u>
Ingresos imponibles financieros	<u>3.043</u>	<u>3.052</u>
Diferencias temporales:		
Gasto depreciación propiedad planta y equipo	255	(23)
Perdida en venta y retiro de bienes	32	2
Gasto intereses implícitos	9	7
Gasto deterioro de cartera por provision no deducible	100	27
Ingreso diferencia en cambio no realizada	-	(9)
Ingreso por revaluación propiedades de inversión	-	(85)
Ingreso por intereses implícitos	(5)	(28)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(11)	-
Ingreso recuperación deterioro de inventarios	(3)	-
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	283	304
Perdida en retiro de bienes arrendamiento financiero	3	-
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	1.634	1.281
Costo arrendamiento inmuebles	(258)	-
Gasto arrendamiento inmuebles	(1.849)	(1.952)
Gasto arrendamiento muebles	-	(3)
Costo gasto bonificaciones	40	24
Gasto costo aportes pensiones	-	(12)
Ingreso por recuperación no gravada	(24)	-
Total diferencias temporales:	<u>206</u>	<u>(467)</u>
Renta líquida	<u>3.249</u>	<u>2.585</u>
Escudo fiscal		
Renta líquida gravable	<u>3.249</u>	<u>2.585</u>
Tasa de impuesto	35%	35%
Sobretasa	-	-
Provisión para el impuesto de renta	<u>1.137</u>	<u>905</u>
Descuentos tributarios		
Descuento tributario donaciones	(2)	(2)
Descuento tributario iva activos fijos reales productivos	(37)	(53)
Descuento tributario impuesto de ica	-	-
Total descuentos tributarios	<u>(39)</u>	<u>(55)</u>
Total provisión para el impuesto de renta	<u>1.098</u>	<u>850</u>
Saldos por cobrar		
Otras retenciones	1.378	1.843
Saldo (a cargo) - a favor	<u>(280)</u>	<u>(993)</u>

Conciliación del patrimonio contable y fiscal

La siguiente es la conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal por los años terminados al 31 de diciembre

	2024	2023
Patrimonio contable	5.837	4.006
Más:		
Impuesto diferido Pasivo	46	98
Ajustes de beneficios a empleados	198	98
Ajustes de inversiones no aceptados en NIIF	284	154
Intereses Implícitos	4	38
Deterioro de Inventarios	32	35
Provisiones acciones	61	61
Pasivos No pagados	97	83
Menos:		
Ajuste revaluación de activos	(230)	(230)
Impuesto diferido Activo	(92)	(68)
Depreciación Propiedad y Equipo	(317)	(291)
Patrimonio fiscal	5.920	3.984

Los activos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Saldo a favor en impuesto a la renta	285	994
Impuesto ICA retenido	159	105
Retención en la fuente	28	(617)
Ica a favor	23	12
Anticipo impuesto ICA	5	6
	500	500

Los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Industria y comercio	240	202
Impuesto al valor agregado IVA	114	92
Impuesto retención en la fuente	107	74
	461	368

Conciliación de tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

Descripción	2024			2023		
	Base	Impuesto	Tasa	Base	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta	2.888	1.011	35%	2.911	1.019	35%
Diferencias permanentes		54	1,88%		49	1,70%
Diferencias temporales		(4)	-0,13%		24	0,83%
Descuentos tributarios		(2)	-0,08%		(55)	-1,91%
Total:	2.888	1.059	36,67%	2.911	1.037	35,62%

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2024 y 2023.

Durante el año 2024, como consecuencia del aumento de la tarifa de impuesto de renta, aprobado el 13 de diciembre de 2022 y con efecto desde el 1 de enero de 2023, la Compañía ajustó los saldos por impuestos diferidos correspondientes.

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

Período	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2020	Renta	14/04/2021	1.585	La compañía declaró pérdidas fiscales por el año 2020
2021	Renta	11/04/2022	1.595	La compañía compensó pérdidas fiscales por el año 2021
2022	Renta	12/04/2023	743	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2023	Renta	11/04/2024	849	Sin fiscalización por parte de la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2020, 2021, 2022 y 2023.

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

Precios de transferencia

Las Normas de impuesto sobre la renta establecen la normativa aplicable por concepto de precios de transferencia. De acuerdo con esta normativa, los contribuyentes sujetos al impuesto sobre la renta, que celebren operaciones con partes vinculadas domiciliadas en el exterior, están obligados a determinar sus ingresos, costos, deducciones, activos y pasivos, aplicando la metodología establecida en la referida Ley. La Compañía, no tuvo en el año 2024 operaciones de precios de transferencia.

Pérdidas Fiscales. La Compañía respecto del ejercicio fiscal 2024 no presentó pérdida fiscal.

tasa mínima de tributación

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, la cual en su artículo 10 adiciona el parágrafo 6 al artículo 240 del Estatuto Tributario, se incluye el régimen de la tasa mínima de tributación en Colombia para las personas jurídicas, sobre la utilidad depurada, es importante precisar que este impuesto mínimo de tributación en Colombia presenta diferencias sustanciales respecto de la propuesta de tributación mínima de la OCDE en el marco del Pilar II. De acuerdo con lo anterior, la Compañía ha realizado el procedimiento establecido en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario y ha obtenido la tasa de tributación depurada obteniendo así un resultado mayor al 15% por lo que no se realizan ajustes conciliatorios para lograr el mínimo requerido.

10. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Monturas	131	20
Líquidos	146	95
Accesorios	106	63
Ajuste al valor neto realizable	(32)	(35)
	<u>351</u>	<u>143</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año en costo de ventas asciende a \$4.400 (2023 \$3.591). (Nota 23).

El incremento durante el año 2024 corresponde a la adquisición de monturas de alta gama, líquidos y accesorios, según estrategia de ventas del área comercial.

La provisión de valor neto realizable reconocida sobre los saldos de inventarios corresponde a 2024 \$ 3 (2023 \$ 12), el movimiento durante el año ha sido el siguiente:

	2024	2023
Saldo a inicio de año	(35)	(23)
Ajuste valor neto realizable (deterioro)	-	(12)
Ajuste valor neto realizable (recuperación)	3	-
Saldo a final de año	<u>(32)</u>	<u>(35)</u>

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

11. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Costo construcciones y edificaciones	<u>446</u>	<u>446</u>

El movimiento de las propiedades de inversión durante el año ha sido el siguiente:

	2024	2023
Saldo inicial	446	364
Ajuste a valor razonable con efecto en resultado (1)	-	85
Retiro o venta de mejora a propiedades	-	(3)
Saldo al final del año	<u>446</u>	<u>446</u>

- (1) El valor razonable de la propiedad de inversión ubicada en la ciudad de Cali se obtuvo a través de un avalúo realizado por la organización Levín de Colombia S.A.S., en noviembre del año 2023, quienes ejercen como peritos independientes, el resultado se reconoció en ingresos financieros ver (Nota 28).

No existen restricciones de uso sobre las propiedades de inversión. Además no existen obligaciones contractuales para comprar, desarrollar y construir propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.

La totalidad de propiedades de inversión están arrendadas, los ingresos derivados de rentas provenientes de las propiedades de inversión durante el año 2024 asciende a \$63 (2023: \$57), los cuales son registrados en otros ingresos (Nota 26).

12. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre comprenden:

	Construcciones y edificaciones	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo médico	Equipo transporte	Total
2023							
Saldo al inicio del año	437	1.800	724	1	1.496	42	4.500
Adquisición de activos	-	180	224	10	334	-	748
Revaluación	21	-	-	-	-	-	21
Ventas y/o retiros	-	(154)	(29)	(161)	(57)	-	(401)
Cargo por depreciación de activos retirados	-	157	22	161	40	-	380
Eliminación de depreciación por ajuste de revaluación	30	-	-	-	-	-	30
Cargo por depreciación	(6)	(503)	(108)	(2)	(220)	-	(839)
Saldo al final del año	482	1.480	833	9	1.593	42	4.439
Costo	-	2.767	1.234	13	2.438	103	6.555
Costo revaluado	482	-	-	-	-	-	482
Depreciación acumulada	-	(1.287)	(401)	(4)	(845)	(61)	(2.598)
Saldo en libros	482	1.480	833	9	1.593	42	4.439
2024							
Saldo al inicio del año	482	1.480	833	9	1.593	42	4.439
Adquisición de activos	-	71	97	6	213	-	387
Ajuste costo	-	(10)	(2)	-	(25)	-	(37)
Ventas y/o retiros	-	-	(37)	-	(83)	-	(120)
Cargo por depreciación de activos retirados	-	-	30	-	61	-	91
Cargo por depreciación (1)	(7)	(495)	(115)	(3)	(228)	-	(848)
Saldo al final del año	475	1.046	806	12	1.531	42	3.912
Al 31 de diciembre de 2024							
Costo	-	2.828	1.292	19	2.543	103	6.785
Costo revaluado	482	-	-	-	-	-	482
Depreciación acumulada	(7)	(1.782)	(486)	(7)	(1.012)	(61)	(3.355)
Saldo en libros	475	1.046	806	12	1.531	42	3.912

- (1) Los gastos por depreciación del año por valor de \$848 (2023 \$839) fueron cargados \$153 en gastos de administración (2023 \$154) (Nota 24), \$468 en gasto de ventas (2023 \$685) (Nota 25) y \$227 en costo (Notas 23).

La última medición del valor razonable de los terrenos y construcciones fue practicada para las subordinadas en Colombia por la firma Grupo inmobiliario Levín de Colombia S.A.S., en noviembre del año 2023, quienes ejercen como peritos independientes. Los métodos valuatorios utilizados fueron el método de valor de mercado, conforme a lo establecido por la resolución número 620 de fecha 23 septiembre de 2008, expedida por el IGAC por el cual se establecen los procedimientos para los avalúos ordenados dentro del marco de la Ley 388 de 1997 y bajo el Decreto 1420 de 1998 y demás normas complementarias.

No hubo pérdidas por deterioro reconocidas con relación a propiedad y equipo en el año 2024 y 2023.

Los elemento de propiedad y equipo de la Compañía no ha sido otorgado como garantía de pasivos, ni tienen restricciones de uso.

13. Activos por derecho de uso

A continuación, se detalla el movimiento del activo por derechos de uso al 31 de diciembre 2023:

	Construcciones y Edificaciones	Equipo de computo	Total
Saldo al 1 de enero de 2023	3.004	10	3.014
Adiciones	-	6	6
Ajuste al costo	1.084	-	1.084
Retiros	(930)	-	(930)
Cargo depreciación activo retirado	915	-	915
Depreciación del periodo (1)	(1.271)	(3)	(1.274)
Saldo a final de año	2.802	13	2.815
Costo	7.622	19	7.641
Depreciación acumulada	(4.820)	(6)	(4.826)
Saldo en Libros	2.802	13	2.815
Año terminado al 31 de diciembre de 2024			
Saldo a comienzo de año	2.802	13	2.815
Adiciones	684	-	684
Ajuste al costo	1.088	-	1.088
Retiros	(461)	-	(461)
Cargo depreciación activo retirado	226	-	226
Depreciación del periodo (1)	(1.914)	(4)	(1.918)
Saldo a final del año	2.425	9	2.434
Costo	8.933	19	8.952
Depreciación acumulada	(6.508)	(10)	(6.518)
Saldo en Libros	2.425	9	2.434

(1) Los gastos por depreciación del año por valor de \$1.918 (2023 \$1,280) fueron cargados \$116 en gastos de administración (2023 \$69) (Nota 24), \$1.518 en gasto de ventas (2023 \$1,211) (Nota 25) y \$284 en costo (Nota 23).

La Compañía arrienda varios edificios. El plazo promedio de arrendamiento es de 5 años.

A continuación se detallan los movimientos en el estado de resultado de los arrendamientos financieros:

Impacto el estado de resultados	2024	2023
Gastos por depreciación sobre los activos disponibles para uso	1.918	1.670
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	283	288
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	2.201	1.958

14. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Saldo al comienzo del año	171	134
Adiciones	438	162
Retiros	-	(247)
Retiro amortización	-	247
Cargo de amortización	(153)	(125)
Saldo al final del año	456	171
Costo	825	387
Amortización acumulada	(369)	(216)
	456	171

La amortización del año por valor de \$153 (2023 \$125) fue registrada \$125 en gastos de administración (2023 \$106) y \$28 en gastos de ventas (2023 \$19) (Nota 24 y 25).

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

15. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Cesantias e intereses	861	742
Vacaciones	611	540
Bonificación extralegal	52	36
Plan huérfanos (1)	45	62
Salario por pagar	4	-
	1.573	1.380
Menos beneficios a empleados no corrientes	(45)	(62)
Total beneficios a empleados corrientes	1.528	1.318

(1) Corresponde a los pasivos por beneficios a empleados a largo plazo, al 31 de diciembre de 2024.

El siguiente es el movimiento de los beneficios no corrientes:

	2024	2023
Saldo inicial	62	50
Ajuste provisión con efecto a resultado	(12)	-
Actualización actuarial plan huérfanos	(5)	12
Saldo final	45	62

16. Pasivo por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Pasivo por arrendamiento	2.718	2.968
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	(1.417)	(1.608)
Total corriente	1.301	1.360

Los pasivos por arrendamiento se encuentran garantizados con contratos firmados por el representante legal de la Compañía.

El movimiento de los pasivos por arrendamiento durante el año ha sido el siguiente:

	2024	2023
Saldo a inicio de año	2.968	3.511
Adquisición de pasivo por arrendamiento	661	6
Ajuste pasivo por arrendamiento	933	317
Retiro de activos por derecho de uso	(180)	(22)
Pago de pasivos por arrendamiento	(1.664)	(844)
Saldo a final de año	2.718	2.968

Los pagos mínimos brutos sobre los contratos de pasivos por arrendamiento a 31 de diciembre son:

	Pagos por arrendamiento 2024	Pagos por arrendamiento 2023
Análisis de madurez		
Año 1	1.563	1.581
Año 2	696	803
Año 3	417	517
Año 4	162	239
Año 5	162	100
Posteriores	322	250
Menos: Intereses no devengados	604	522
Analizados como:	2.718	2.968
Corrientes	1.301	1.360
No corrientes	1.417	1.608

La Compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo con respecto a sus pasivos por arrendamiento. Los pasivos por arrendamiento se controlan dentro de la función de tesorería de la Compañía.

17. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Proveedores (1)	2.899	2.776
Costos y gastos por pagar (2)	1.433	797
Aportes de nómina	342	315
Cuentas por pagar con partes relacionadas (Nota 31)	137	171
Acreedores varios	10	1
	<u>4.821</u>	<u>4.060</u>

(1) La Gerencia considera que los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentra a valor razonable.

(2) El incremento corresponde principalmente a los servicios de comunicaciones electrónicas \$238, aseo \$96 y asesoría y mantenimiento de aplicaciones por \$131.

18. Provisiones y contingencias

Las provisiones a 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Contingencias Laborales	27	23
Contingencias civiles	68	60
	<u>95</u>	<u>83</u>

El movimiento de las provisiones durante el año comprenden:

	2024	2023
Saldo inicial	83	63
Provisión pasivo contingentes, neto recuperable (1)	15	15
Ajuste valor presente neto (VPN)	(3)	5
Saldo final	<u>95</u>	<u>83</u>

(1) Corresponde aumento en provisión de los procesos civiles y laborales los cuales son determinados por asesores jurídicos internos o externos, con base en la probabilidad de pago mayor al 50%.

Las provisiones incluyen procesos pendientes ante las autoridades fiscales, multas, sanciones, litigios y otros procesos legales los cuáles pueden resultar en una pérdida para la Compañía pero que serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir.

El reconocimiento del pasivo se realiza cuando la probabilidad de fallo en contra es probable, es decir sea mayor al 50% de acuerdo al concepto de los asesores jurídicos.

Existen contingencias eventuales que no se encuentra provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores externos ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Compañía y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

19. Otros pasivos no financieros

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Anticipos y avances recibidos de clientes	311	414
Anticipos y avances recibidos sobre contratos	102	70
Anticipos y avances recibidos otros (1)	10	2.367
	423	2.851

(1) La variación obedece al traslado de los anticipos recibidos de la Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. por presupuesto máximo de facturación a cuentas por cobrar.

20. Impuesto de renta diferido activo y pasivo

Los saldos del impuestos de renta diferido activo y pasivo al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Impuesto de renta diferido activo	92	68
Impuesto de renta diferido pasivo	(46)	(98)
Impuesto de renta diferido, neto	46	(30)

Los principales movimientos del impuesto de renta diferido son los siguientes:

Nombre	Balance inicial	Cargo a resultados	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	22	(6)	16
Diferido activo deterioro de cartera	-	36	36
Diferido pasivo depreciacion activos	(63)	52	(11)
Diferido activo deterioro inventarios	12	(1)	11
Diferido pasivo revaluacion propiedades de inversion	(35)	-	(35)
Diferido activo intereses implicitos cpx	13	(11)	2
Diferido activo contingencias	8	1	9
Diferido activo bonificaciones	13	5	18
Total	(30)	76	46

21. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2024 de la Compañía está compuesto por 484,869 acciones con un valor nominal de \$1,000 pesos colombianos cada una, las cuales están suscritas y pagadas en su totalidad por \$485.

	2024	2023
Capital suscrito y pagado	485	485
Número promedio de acciones en circulación	484.869	484.869
Valor nominal por acción	1.000	1.000

Reservas legales

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, La Compañía debe constituir una reserva legal apropiando un mínimo del 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social. Cuando esta reserva alcance el 50%, la Compañía no tiene obligación de continuar apropiando el 10% de las utilidades netas.

Reservas ocasionales

Las reservas ocasionales para capital de trabajo, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas a libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

22. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Monturas, lentes y accesorios (1)	31.537	28.976
Ingresos con partes relacionadas (2)	9.883	8.154
Servicios de optometría	5.533	2.526
	<u>46.953</u>	<u>39.656</u>

(1) El incremento obedece al ajuste de tarifa anuales, usuarios y ampliación de sedes.

(2) El porcentaje del total de los ingresos con partes relacionadas se genera de la actividad económica prestada por consultas y ventas, para este año representa un 17% (2023 21%) (Nota 31).

23. Costos de ventas y prestación de servicios

Los costos de ventas y prestación de servicios por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Venta de monturas	3.519	2.957
Venta de lentes	13.598	11.208
Venta de líquidos	448	399
Venta de accesorios	433	235
Gastos de personal	9.010	8.134
Depreciaciones (1)	511	-
Servicios	323	-
Mantenimiento y reparaciones	134	-
Arrendamientos	128	-
Diversos	58	-
Adecuaciones e instalaciones	24	-
	<u>28.186</u>	<u>22.933</u>

(1) Los costos por depreciación del año por valor de \$511 corresponde \$227 a propiedad y equipo y \$284 a activos por derecho de uso.

A partir del año 2024 se realiza reclasificación de los gastos de ventas al costo correspondiente al porcentaje estimado a optómetras, según actualización de la política de costo donde se considera la asociación directa en la producción y adquisición de productos y/o prestación de servicios vendidos.

24. Gastos de administración

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Gastos de personal	2.574	1.438
Impuestos	754	550
Honorarios	675	566
Depreciaciones (1)	269	223
Servicios	203	134
Arrendamientos	160	59
Amortizaciones (Nota 14)	125	106
Gastos de viajes	75	13
Seguros	41	26
Mantenimiento y reparaciones	24	43
Transporte	16	5
Contribuciones y afiliaciones	13	7
Elementos de papelería	10	12
Materiales, respuestos y accesorios	9	5
Gastos legales	8	5
Casino y restaurantes	8	2
Atención a empleados	6	4
Elementos aseo y cafetería	4	4
Adecuación e instalación	3	-
	4.977	3.202

(1) Los gastos por depreciación del año por valor de \$269 (2023 \$223) corresponde \$153 a propiedad y equipo (2023 \$154) y \$116 a activos por derecho de uso (2023 \$69).

Los gastos con partes relacionadas comprende (Nota 31):

	2024	2023
Honorarios	557	447
Impuestos	-	92
Gastos de personal	12	2
Seguros	10	-
	579	541

25. Gastos de ventas

El detalle de los gastos de ventas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2024	2023
Gastos de personal	4.960	4.290
Depreciaciones (1)	1.986	1.896
Servicios	1.821	1.830
Impuestos	486	405
Arrendamientos	462	736
Adecuación e instalaciones	167	240
Honorarios	102	178
Diversos	82	212
Elementos de papelería	53	78
Elementos de aseo	42	69
Amortizaciones (Nota 14)	28	19
Mantenimiento y reparaciones	11	162
Gastos de viajes	6	32
Gastos legales	6	5
Contribuciones y afiliaciones	3	4
Seguros	2	3
	10.217	10.159

(1) Los gastos por depreciación del año por valor de \$1.986 (2023 \$1.896) corresponde \$468 a propiedad y equipo (2023 \$685) y \$1.518 a activos por derecho de uso (2023 \$1,211).

A partir del año 2024 se realiza reclasificación de los gastos de ventas al costo correspondiente al porcentaje estimado a optómetras, según actualización de la política de costo, donde se considera la asociación directa en la producción y adquisición de productos y/o prestación de servicios vendidos.

Los gastos con partes relacionadas comprende (Nota 31):

	2024	2023
Arrendamientos	-	163
Gastos de personal	3	15
Servicios	-	24
	3	202

26. Otros ingresos

Los otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2024	2023
Otros ingresos - diversos (1)	143	50
Recuperaciones	70	18
Arrendamientos	63	57
Alquileres	12	51
Recuperación deterioro deudores (2)	7	-
Indemnizaciones	5	-
Ajuste valor neto realizable inventario	3	-
Subvenciones laborales (3)	-	21
Utilidad en venta activos por derecho de uso	-	13
Ajuste valor razonable propiedad de inversión	-	85
	303	295

- (1) Se genera por la depuración de anticipos de clientes que tenían una edad superior a 360 días.
- (2) Al 31 de diciembre de 2024, las cuentas por cobrar que tuvieron recuperación corresponde a \$4 por incapacidades y \$3 por cuentas por cobrar a clientes externos.
- (3) La Compañía fue beneficiada económicamente con la cobertura al Programa de Apoyo Sacúdete, esta ayuda del gobierno consiste en brindar apoyo en efectivo a las empresas formales buscando proteger el empleo. Esta subvención se reconoció en resultados en su totalidad dado que las condiciones exigidas por el Gobierno Nacional se han cumplido presentado en el estado de resultados integrales como "otros ingresos". De los saldos cobrados no existe ningún pasivo diferido relacionado a esta subvención al 31 de diciembre de 2023.

27. Otros gastos

Los otros gastos operacionales por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2024	2023
Bancarios	546	398
Otros costos y gastos no deducibles	229	215
Multas y sanciones	13	2
Contingencias (1)	9	41
Donaciones	9	9
	806	665

(1) El siguiente es el detalle de las contingencias:

	2024	2023
Contingencias procesos judiciales civiles	5	18
Contingencias laborales	4	23
	<u>9</u>	<u>41</u>

Los gasto con partes relacionadas comprende (Nota 31):

	2024	2023
Donaciones	9	9
	<u>9</u>	<u>9</u>

28. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2024	2023
Intereses (1)	230	239
Ajuste valor presente neto	5	28
Diferencia en cambio	-	9
	<u>235</u>	<u>276</u>

(1) Corresponde a rendimientos financieros de las cuentas bancarias.

29. Gastos financieros

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2024	2023
Intereses (1)	300	305
Deterioro de cartera (2)	108	44
Valor presente neto de cuentas por pagar	9	7
Diferencia en cambio	-	1
	<u>417</u>	<u>357</u>

(1) Para el año 2024 se reconocieron intereses por \$283 generados por amortización de activos por derecho de uso y \$17 correspondiente a intereses de tarjeta de crédito.

(2) Al 31 de diciembre de 2024, las cuentas por cobrar que sufrieron deterioro corresponde a \$2 por liquidación de trabajadores, \$5 por incapacidades, \$4 por cuentas por cobrar a clientes externos y \$97 por cuentas por cobrar a vinculada Entidad promotora de salud Sanitas S.A.S.

30. Arriendos operativos

I. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo, activos bajo contratos de arrendamiento operativo. Los arriendos de bienes inmuebles tienen una duración de entre 1 y 10 años. (la mayor parte de los mismos son renovables al final del período de alquiler a un tipo de mercado). Los arriendos de equipo de cómputo tienen una duración de entre 1 y 5 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en gastos de ventas \$462 (2023 \$736), gasto de administración \$160 (2023 \$59) y costo de ventas \$128 (Nota 25, 24 y 23).

II. La Compañía como arrendador

Los arrendamientos operativos se relacionan con las propiedades de inversión poseídas por la Compañía con contratos de duración entre 1 y 10 años, con renovación automática de acuerdo a las cláusulas establecidas en cada contrato.

El arrendatario no tiene opción de comprar la propiedad a la fecha de expiración del período de arrendamiento.

Los ingresos por alquiler de propiedades de inversión obtenidos por la Compañía se reconocieron como otros ingresos por 2024 \$63 (2023 \$57). (Nota 26)

31. Partes relacionadas

La Compañía es miembro de un grupo de empresas relacionadas y mantiene saldos y transacciones significativas con otras compañías del grupo.

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprenden:

a. Compensación del personal clave de la gerencia

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no se efectuaron pagos diferentes a salario al personal clave de la gerencia.

b. Partes relacionadas

El detalle de las cuentas de resultado con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

El siguiente es el saldo de los activos con partes relacionadas:

	2024	2023
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 8)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	4.074	4.156
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	257	148
Medisanitas S.A.S Compañía de Medicina Prepagada	47	10
	<u>4.378</u>	<u>4.314</u>

El siguiente es el saldo de los pasivos con partes relacionadas:

	2024	2023
Pasivos		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 17)		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	84	95
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	54	7
Clínica Colsanitas S.A.	2	41
Compañía de seguros colsanitas S.A	1	2
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	-	1
Keralty S.A.S	(4)	25
	<u>137</u>	<u>171</u>

El siguiente es el saldo de los ingresos con partes relacionadas:

	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias (Nota 22)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	8.501	7.018
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1.244	1.036
Medisanitas S.A.S Compañía de Medicina Prepagada	136	100
Centros medicos colsanitas	2	-
Total ingresos de actividades ordinarias	<u>9.883</u>	<u>8.154</u>

El siguiente es el saldo de los egresos con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre:

	2024	2023
Egresos (Nota 24 - 25)		
Costos y gastos con vinculados		
Keralty S.A.S.	557	518
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	46
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	156
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	15	15
Compañía de seguros colsanitas S.A	10	2
Inmobiliaria Keralty S.A.S	-	6
	582	743
Otros costos y gastos (Nota 27)		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	1
Asociación de Usuarios Sanitas	9	9
	9	10
Total costos y gastos	591	753

32. Conciliación de las cifras presentadas en el formato FT001

De acuerdo con la normativa vigente, la Compañía elabora sus estados financieros bajo las con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Sin embargo, para efectos regulatorios, se requiere que la administración agrupe y presente información financiera a la Superintendencia Nacional de Salud (SNS) conforme al Catálogo de Cuentas y los lineamientos definidos por la Circular externa 016 de 2016.

A continuación, se presenta la conciliación de las cuentas 31 de diciembre de 2024:

Conciliación de activos, pasivos y patrimonio

Concepto	Cifras bajo (NCFI)	Cifras FT001
Efectivo y equivalentes de efectivo	3,181	3,181
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4,601	4,601
Activos por impuestos corrientes	500	500
Inventarios	351	351
Propiedades de inversión	446	446
Propiedades y equipo	3,912	3,912
Activos por derechos de uso	2,434	2,434
Activos intangibles	456	456
Impuesto de renta diferido activo	92	92
Total activo	15,973	15,973

Pasivo por arrendamiento	2,718	2,718
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4,821	4,821
Pasivos por impuestos corrientes	461	461
Pasivos por beneficios a empleados	1,573	1,573
Provisiones y pasivos contingentes	95	95
Otros pasivos no financieros	423	423
Impuesto de renta diferido pasivo	46	46
Total pasivo	10,137	10,137

Capital suscrito y pagado	485	485
Reserva legal	242	242
Reservas ocasionales	3,012	3,012
Utilidad	1,825	1,825
Adopción por primera vez	167	167
Superávit por valorizaciones	50	50
Pérdidas actuariales	55	55
Total patrimonio de los accionistas	5,836	5,836

Conciliación de resultados del período

Concepto	Cifras bajo (NCFI)	Cifras FT001
Ingresos de actividades ordinarias	46.953	46.953
Costos de ventas y prestación de servicios	(28.186)	(28.186)
Resultado bruto	18.767	18.767

Gastos de administración	(4.977)	(4.977)
Gastos de ventas	(10.217)	(10.217)
Otros ingresos	303	303
Otros gastos	(806)	(806)
Resultado operacional	3.070	3.070

Ingresos financieros	235	235
Gastos financieros	(417)	(417)
Resultado antes de impuestos	2.888	2.888

Provisión para impuestos sobre la renta y diferido	(1.063)	(1.063)
Resultado neto del año	1.825	1.825

33. Hechos relevantes

- **Intervención forzosa administrativa de la EPS Sanitas**

El 2 de abril de 2024, mediante Resolución 2024160000003002-6 de la Superintendencia Nacional de Salud realizó intervención forzosa administrativa temporal por un año, sobre la Empresa Promotora de Salud Sanitas S.A.S.

La intervención forzosa implica el relevo temporal de los administradores actuales (representante legal y junta directiva), quienes fueron reemplazados por personas delegadas por la Superintendencia Nacional de Salud que tendrán a su cargo las decisiones financieras y operativas de la EPS.

Efecto en las operaciones

Para el ejercicio 2024, los ingresos operacionales con la EPS Sanitas tuvieron un incremento frente al ejercicio del año 2023 de \$1.495

A cierre los saldos de cuentas por cobrar y por pagar a la EPS Sanitas están representados en:

Concepto	2024	2023
Cuentas por cobrar	4.074	4.156
Deterioro acumulado	(97)	-
Importe Neto	3.977	4.156

Cuentas por pagar	54	2.362
-------------------	----	-------

Durante el año 2024, la Compañía reconoció un deterioro de la cuenta por cobrar con la EPS aplicando el modelo de pérdida esperada con base en la morosidad de los saldos de cartera. Adicional, se incorporó en la cuenta por cobrar los anticipos por presupuesto máximo que estaban reflejados en cuenta pasiva de anticipos y avances recibidos (Nota 19).

34. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

ÓPTICA COLSANITAS S.A.S.
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la “Compañía” finalizados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Compañía existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de “la Compañía” en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el Representante Legal y el Contador Público, como consta en la certificación del 10 de marzo de 2025, los mismos pueden ser modificados por la Asamblea General de Accionistas, quien es el Órgano competente para su aprobación.



FRANCK HARB HARB
Representante Legal



YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional 86064-T