



ESTADOS FINANCIEROS 2024

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA
DE OPTICA DR. MENDEZ**

CERTIFICAN:

Que los saldos contenidos en los estados financieros de OPTICA DR MENDEZ: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, junto con sus revelaciones y notas explicativas, con corte al 31 de diciembre de 2024, revelan los hechos transacciones y operaciones realizados por la entidad. Los mismos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, generados por el Sistema de Información Financiera Agilmed, el cual atiende a las normas técnicas y procedimientos regulados en el Marco Normativo.

Que las cifras registradas en dichos estados financieros con corte 31 de diciembre de 2024, revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor generados del sistema Agilmed, a la fecha de corte 31 de diciembre de 2024; se elaboraron con base a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera NIIF, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el DUR 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, las mismas fueron aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que los estados financieros se presenten razonablemente.

También certificamos que:

1. Antes de emitir los Estados Financieros, verificamos el cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones, explícitas e implícitas de cada uno de sus elementos en cuanto a Existencia, Integridad, Derechos y Obligaciones, Valuación, Presentación y Revelación.
2. No se han encontrado irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
3. Aseguramos la existencia de activos, pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2024 – 2023 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
6. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las posiciones legales,



7. Óptica Dr. Méndez S.A.S., no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
8. No se han presentado hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas
9. Declaramos que el software utilizado por la compañía tiene la licencia correspondiente y cumple, por lo tanto, con las normas de derechos de autor registradas en la Ley 603 del 2000.

Para constancia se expide y firma en Bogotá a los 25 días del mes de marzo de 2025.

Cordialmente,


MARIA CRISTINA ORTEGA BARÓN
Representante Legal


MARTHA LILIANA MANRIQUE R.
Contadora
T.P. 285799-T



OPTICA DR MENDEZ S.A.S
NIT. 860.513.677-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	2024	2023
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	123.146.606	87.189.549
Inversiones	5	63.557.763	63.781.381
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	1.022.983.834	943.327.059
Inventario	7	362.675.118	407.963.819
Deterioro de inventario		0	0
Total Activos Corrientes		1.572.363.321	1.502.261.809
Activos No Corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	79.277.770	122.907.867
Intangibles	9	155.346.642	155.346.642
Total Activos No Corrientes		234.624.412	278.254.509
TOTAL ACTIVOS		\$ 1.806.987.733	\$ 1.780.516.318
PASIVOS	Nota	2024	2023
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	1.026.420.008	933.550.089
Pasivos por impuestos - impuestos por pagar	11	73.765.637	84.931.000
Beneficios a empleados	12	78.968.182	55.790.330
Total Pasivos Corrientes		1.179.153.827	1.074.271.419
Pasivos No Corrientes			
Obligaciones financieras	13	317.269.340	460.067.008
Otros pasivos	14	10.211.226	7.425.837
Total Pasivos No Corrientes		327.480.566	467.492.845
TOTAL PASIVO		\$ 1.506.634.393	\$ 1.541.764.264
PATRIMONIO	Nota	2024	2023
Capital Social			
Capital autorizado	15	350.000.000	350.000.000
Reserva legal		18.561.977	18.561.977
Perdidas de periodos anteriores		-129.809.924	-115.250.403
Ganancias/Perdidas del ejercicio		61.601.287	-14.559.520
Otros Resultados Integrales - ORI		0	0
TOTAL PATRIMONIO		\$ 300.353.340	\$ 238.752.054
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1.806.987.733	\$ 1.780.516.318


MARIA CRISTINA ORTEGA BARÓN
Representante Legal


MARTHA LILIANA MANRIQUE R.
Contadora Pública
T.P. 285799-T

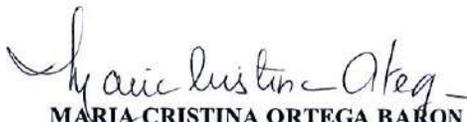

EULISES TANGARIFE GONZALEZ
Revisor Fiscal
T.P. 112012-T

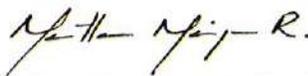


OPTICA DR MENDEZ S.A.S
NIT. 860.513.677-8

ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Nota	2024	2023
VENTAS			
(+) Ingresos de actividades ordinarias		3.083.376.114	2.869.959.453
(-) Devoluciones		-203.172.454	-245.464.064
(=) Ingresos de actividades ordinarias (Neto)	16	2.880.203.659	2.624.495.389
(-) Costos de venta	17	-1.202.034.108	-1.209.000.319
(=) Ganancia bruta		1.678.169.552	1.415.495.070
(-) Gastos de administracion	18	-1.130.350.194	-1.010.359.090
(-) Gastos de ventas	19	-242.450.950	-209.615.152
(=) Total gastos administrativos y de ventas		-1.372.801.143	-1.219.974.242
(=) Ganancia Operacional		305.368.408	195.520.828
(+) Otros ingresos no operacionales	20	568.943	109.586.985
(-) Otros gastos no operacionales	21	-200.972.419	-208.843.860
(=) Resultado antes de impuestos		104.964.933	96.263.952
(-) Impuesto a las ganancias	22	-43.363.646	-110.823.472
(=) Ganancia	23	61.601.287	-14.559.520


MARIA CRISTINA ORTEGA BARÓN
Representante Legal


MARTHA LILIANA MANRIQUE R.
Contadora Pública
T.P. 285799-T


EULISES TANGARIFE GONZALEZ
Revisor Fiscal
T.P. 112012-T



OPTICA DR MENDEZ S.A.S
NIT. 860.513.677-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Capital social	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Total patrimonio
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 350.000.000	\$ 18.561.977	\$ 0	-\$ 14.559.520	-\$ 115.250.403	\$ 238.752.054
Traslados	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 14.559.520	
Ganancia/(Pérdida) del periodo	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 61.601.287	\$ 0	
Cambios en políticas NIIF	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Al 31 de diciembre de 2024	\$ 350.000.000	\$ 18.561.977	\$ 0	\$ 61.601.287	-\$ 129.809.923	\$ 300.353.340

Maria Cristina Ortega
MARIA CRISTINA ORTEGA BARÓN
 Representante Legal

Martha Lilliana Manrique R.
MARTHA LILLIANA MANRIQUE R.
 Contadora Pública
 T.P. 285799-T

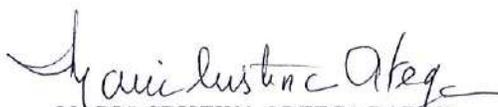
Eulises Tangarife Gonzalez
EULISES TANGARIFE GONZALEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 112012-T



OPTICA DR MENDEZ S.A.S
NIT. 860.513.677-8

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

	2024	2023
Flujo de efectivo sobre actividades de operación		
Utilidad del ejercicio:	61.601.287	14.559.520
Partidas que no tienen efecto en el efectivo.	0	0
Depreciaciones y Amortizaciones:		80.934.579
Variación en partidas relacionadas con las actividades de operación	0	
Disminución (aumento) de cuentas comerciales x cobrar y otras cuentas por cobrar	79.614.056	104.948.918
Disminución (aumento) de Activo por impuesto corriente	42.719	20.640.384
Disminución (aumento) de inventarios	- 45.288.701	- 101.572.170
Disminución (aumento) propiedad planta y equipo	0	0
Disminución (aumento) de impuesto diferido	0	17.257.471
Disminución (aumento) de cuentas por pagar	- 91.642.314	222.076.503
Disminución (aumento) de otras cuentas por pagar	- 2.740.890	15.094.989
Disminución (aumento) de impuestos, gravámenes y tasas	11.977.499	58.843.000
Disminución (aumento) de obligaciones laborales	- 22.476.673	587.127
Disminución (aumento) de impuesto diferido	0	27.135.737
Efectivo generado en actividades de operación	- 8.913.016	137.027.729
Flujo de efectivo por actividades de inversión		
Venta o disminución de inversiones	- 223.617	290.680
Venta o Adquisiciones de Propiedad, planta y equipo	13.618.529	-
Disminución (aumento) propiedad planta y equipo Depr ac	- 57.248.627	-
Venta o disminución de intangibles	0	168.792
Total de efectivo por actividades de inversión	- 43.853.714	459.472
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento		
Obligaciones financieras - prestamos	140.012.279	78.102.259
Pago distribución de utilidades	0	-
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	140.012.279	78.102.259
Efectivo al comienzo del período	87.189.552	28.723.551
Aumento/(Disminución) del efectivo y sus eq. Por Ajustes	- 51.288.495	-
Aumento/(Disminución) del efectivo y sus equivalentes	87.245.549	58.465.998
Efectivo Y Equivalente al efectivo al final del período	123.146.606	87.189.549


MARÍA CRISTINA ORTEGA BARÓN
Representante Legal


MARTHA LILIANA MANRIQUE R.
Contadora Pública
T.P. 285799-T


EULIS ES TANGARIFE GONZALEZ
Revisor Fiscal
T.P. 112012-T



OPTICA DR. MENDEZ SAS
NIT 860.513.677-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

OPTICA DR. MENDEZ S.A.S. identificada con NIT 860.513.677-8, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C., Colombia en la Cr. 13 No. 42-08, constituida mediante escritura pública No. 938, Notaria 26 de Bogotá, el 21 de septiembre de 1982 como sociedad Ltda., que por Acta No. 30 de la Junta de Socios el 7 de febrero de 2011, inscrita el 39 de marzo de 2011 con el No. 01465652 del Libro IX, se transformó por Sociedad por Acción Simplificada bajo el nombre de: OPTICA DR. MENDEZ S.A.S. La sociedad tendrá como objeto en general cualquier actividad comercial lícita, en particular: la explotación de negocios relacionados con la optometría, prescripción y venta de anteojos, etc., importar y exportar maquinaria, instrumentos, aparatos destinados a la optometría y medicina, drogas y mercancías. Optometría en salud ocupacional y servicios en salud ocupacional.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento con las NIIF para las Pymes.

La OPTICA DR. MENDEZ S.A.S se encuentra obligada a presentar estados financieros comparativos, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Se busca no utilizar de ser posible la sigla NIIF, por tener derechos de autor y se utiliza NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera). <Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES); emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2009 por el IASB.

Los cambios entre los PCGA hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2018 y la aplicación de las NCIF, se encuentran en las conciliaciones detalladas en la elaboración del ESFA del 1 de enero de 2019, la empresa realizó la aplicación plena de las NCIF, elaboro sus primeros estados financieros debidamente certificados.

Adopción de la Normatividad contable aplicable:

La Empresa para preparar y elaborar los estados financieros, adopto como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades PYMES, a partir del primero (1) de enero del 2019.

Negocio en Marcha:

La Empresa ha preparado sus estados financieros, sobre la base que está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Frecuencia de la información:

La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente, los cuales están conformados por:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Flujo de Efectivo
- Revelaciones a los Estados Financieros

Bases de Medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo.

Causación:

La empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de Reconocimiento y Medición.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda funcional, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.

Responsabilidad de la Información, Uso de Estimaciones y Juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de OPTICA DR. MENDEZ S.A.S. La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que esta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable. Estas situaciones se refieren a:

- Deterioro de activos
- Vidas útiles de propiedad, planta y equipo
- Provisiones por litigios y otras contingencias
- Reconocimiento de Ingresos y Gastos
- Valor razonable de las propiedades de inversión

A pesar que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La Dirección considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

Importancia Relativa y Materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros comparativos, se tomó como materialidad, teniendo como rango los ingresos de actividades ordinarias, activos y ganancias antes de impuestos, para que esta cifra pueda influir en la toma de decisiones de los usuarios de la información.

La OPTICA DR. MENDEZ SAS ha decidido como la materialidad en la presentación de sus estados financieros, un porcentaje de 0,05%, que corresponde a un valor igual o inferior a \$698 de acuerdo al memorando técnico preparado en el ESFA 2019, según el siguiente análisis:

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Instrumentos Financieros.

Es cualquier contrato que da lugar simultáneamente: a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Este rubro abarca activos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 de la NIIF PYMES tales como:

- Efectivo.
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo, cuando La Empresa es el depositante, por ejemplo, cuentas bancarias.
- Obligaciones negociables.
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares.
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los valores registrados como efectivo y equivalente al efectivo a 31 de DICIEMBRE de 2024, están conformados por los saldos en caja, cuentas corrientes y de ahorros nacionales, en las diferentes entidades financieras, los cuales están disponibles para realizar los pagos relacionados con el objeto social de la empresa. Por lo anterior dichos valores cumplen con la definición de efectivo y equivalente del efectivo, porque son utilizados en un periodo no mayor a 90 días.

El siguiente es el detalle de los saldos a 31 de DICIEMBRE de 2024 de la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo, los cuales fueron conciliados con los extractos emitidos por las entidades financieras, las cuales representan el 6.8% del total del activo, con una variación del 41.24% con respecto a DICIEMBRE del año anterior.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Caja general	56.154.796,31	35.935.044,50
Caja menor	4.300.000,00	4.300.000,00
Bancos	62.691.809,75	46.954.504,87
Total, efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 123.146.606,06	\$ 87.189.549,37

NOTA 5. INVERSIONES

Las inversiones corresponden a acciones del Banco de Bogotá, Optilaser y Fiducuenta, representan el 3.5% del total del activo.

5. Inversiones	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Optilaser S.A.	500.000	500.000
Banco de Bogotá	62.990.700	62.990.700
Fiducuenta	67.063	290.681
Total Inversiones	\$ 63.557.763	\$ 63.781.381

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Clientes y Activos por Impuestos:

Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

De acuerdo con la normatividad y tasas impositivas en legislación tributaria, dentro de los Anticipo de Impuestos se encuentran retenciones a título de renta y de industria y comercio, practicadas por los clientes corporativos y los sobrantes de liquidación privada.

El siguiente es el detalle de los saldos a 31 de DICIEMBRE de 2024 de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, los cuales representan el 56.6% del total del Activo y presenta aumento del 8.44% con respecto a diciembre año anterior.

6. Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Clientes nacionales	301.086.691,00	303.300.856,00
Accionistas	470.340.616,00	393.552.892,00
Anticipos a proveedores	12.131.763,00	10.459.240,00
Deudores varios	40.674.300,00	40.674.300,00
A trabajadores	14.429.830,00	10.976.418,00
Anticipo de impuestos	184.320.634,00	184.363.353,00
TOTAL	1.022.983.834,00	943.327.059,00

NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según sea menor, aplicando para su manejo el costo promedio. Para su control se manejará un kárdex, que podrá ser llevado manual o electrónica.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición.

La diferencia en cambio no hace parte del costo de los inventarios. El costo se deduce con cualquier descuento rebaja de precio, sin importar el tipo de descuento que se aplique (descuentos por volumen y/o por pronto pago). En el caso de la prestación de servicios, los inventarios se medirán por los costos que suponga su producción.

Los costos para la medición de los inventarios de servicios incluirán la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

El siguiente es el detalle de los saldos a 31 de DICIEMBRE de 2024, el cual representa el 20% del total del Activo, con una disminución del 11% con respecto a diciembre de 2023.

7. Inventarios	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Productos de Óptica	303,942,280	339,018,117
Inventarios en tránsito	58,732,838	68,945,702
Total Inversiones	362,675,118	407,963,819

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ANCMV.

Reconocimiento y medición:

Las Propiedad Planta y Equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, gastos por importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros menos los descuentos por pronto pago, rebajas y cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil. Cuando un elemento de propiedad planta y equipo se recibe de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del bien recibido, o un pasivo de acuerdo a los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del decreto 2420 de 2015.

Deterioro del valor de los Activos

El deterioro de las propiedades plantas y equipos se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación, es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado. Las vidas útiles se asignaron, de acuerdo con el periodo por el cual la empresa espera beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil se debe estimar el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Un elemento de propiedad planta y equipo, no se clasificará como mantenido para la venta. Si un activo deja de ser utilizado se valorará su deterioro tampoco cesará la depreciación por el hecho que el activo este cesante o esté listo para su uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. De acuerdo a lo anterior, los valores registrados en la cuenta de propiedad planta y equipo, se registraron al costo de adquisición.

Los elementos de PPYE, se dan de baja, cuando no se esperan beneficios económicos futuros, que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias o pérdidas por la venta de PPYE, corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos, estas se incluyen en el estado de resultados del periodo. Lo anterior genera impuesto diferido a la tarifa que las entidades de control determinen para el periodo que se realice dicha operación.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual son las siguientes, de todas maneras, no excede el porcentaje de deterioro determinado en el Art. 137 del Estatuto Tributario.

CONCEPTO DE BIENES A DEPRECIAR PPYE	TASA DEPRECIACION FISCAL ANUAL
Construcciones y Edificaciones	2.22%
Equipo de Computación	20.00%
Equipos de Oficina	10.00%
Maquinaria y Equipo Científico	12.50%
Flota y Equipo de Transporte	10.00%

El siguiente es el detalle de los saldos a 31 de DICIEMBRE de 2024, de la propiedad, planta y equipo, las cuales representan el 4.4% del total del Activo., con una variación del -35.5% con respecto al año anterior por aplicación de la depreciación.

8. Propiedad Planta y Equipo	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Equipo de oficina	186.873.199	175.948.199
Equipo de Cómputo y Comunicación	119.013.409	116.939.880
Maquinaria y equipo	167.663.816	167.043.816
Equipo de transporte	126.804.163	126.804.163
Total Propiedad Planta y Equipo	600.354.587	586.736.058

8. Depreciación Acumulada	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Dep. Equipo de oficina	- 119.817.524	- 102.222.704
Dep. Equipo de Cómputo y Comunicación	- 116.939.880	- 111.461.089
Dep. Maquinaria y equipo	- 167.043.817	- 158.229.634
Dep. Equipo de transporte	- 117.275.597	- 91.914.764
Total Depreciación Acumulada	- 521.076.817	- 463.828.191

NOTA 9. INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los saldos a 31 de DICIEMBRE de 2024 de los intangibles, los cuales representan el 8.6% del total del Activo, sin variación con respecto al año anterior.

9. Intangibles	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Contrato leasing	155.346.642	155.346.642
Total Intangibles	155.346.642	155.346.642

NOTA 10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son obligaciones adquiridas por compras de mercancías no fabricadas por la empresa, materiales, suministros y prestación de servicios, a proveedores nacionales, en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivos corrientes, debido a que el pago se realiza en períodos inferiores a un año. Por lo anterior no fue necesario aplicar el costo amortizado.

El siguiente es detalle de saldo a 31 de DICIEMBRE de 2024, el cual representa el 68.1% del total del Pasivo de la empresa, con una variación del 10% con respecto al año 2023.

10. Cuentas Comerciales por Pagar	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Proveedores Nacionales	445.429.397	482.982.176
Proveedores el Exterior	123.809.448	-
Otras cuentas por pagar terceros	39.514.276	29.912.705
Honorarios	44.962.411	25.013.165
Transportes, fletes y acarreo	2.420.000	-
Seguros	1.389.800	1.389.800
Deudas con Socios	355.488.376	382.214.954
Aportes por pagar a la seguridad social	5.528.300	3.347.180
Retención en la fuente	7.287.000	7.101.000
Retención de Industria y Comercio	591.000	1.589.109
Total Cuentas Comerciales por Pagar	1.026.420.008	933.550.089

NOTA 11. PASIVOS POR IMPUESTOS POR PAGAR:

Los pasivos por impuestos por pagar son cancelados en los periodos establecidos por las entidades de control (DIAN, SHD), por lo tanto, se clasifican como pasivos corrientes.

El siguiente es detalle de saldo a 31 de DICIEMBRE de 2024 de los pasivos por impuestos, el cual representan el 5% del total del Pasivo de la empresa, con una variación del -13.5% con respecto Al año anterior.

11. Pasivos por impuestos por pagar	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Impuesto de Renta por pagar	43.363.646	75.989.000
Impuesto de Renta por ajuste del año anterior	6.506.000	0
Impuesto a las ventas	20.158.991	8.526.000
Impuesto de industria y comercio	3.737.000	416.000
Total Pasivos por impuestos por pagar	73.765.637	84.931.000

NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a salarios, primas legales, vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías y aportes a seguridad social y parafiscal, a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo en que se informan. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación o devengo con cargo a resultados del ejercicio a la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

Estos valores son cancelados a los empleados o consignados en los fondos asignados, antes de las fechas establecidas (enero 31, febrero 14), del periodo siguiente o cuando el empleado disfrute de las vacaciones. Como estos valores deben ser cancelados en periodos inferiores a un año, cumplen con la definición de pasivo y se clasifican como corrientes de acuerdo a lo establecido, en la sección 28 de la NIIF para PYMES.

El siguiente es el detalle del saldo a 31 de DICIEMBRE de 2024, los beneficios a empleados representan el 5.2% del total de los pasivos, con un aumento del 41.6% con respecto al año anterior.

12. Beneficios a Empleados	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Nomina	16.666.921	-
Cesantías consolidadas	26.328.816	25.004.806
Intereses sobre cesantías	3.163.559	3.004.678
Vacaciones consolidadas	32.808.886	27.780.846
Total Beneficios a Empleados	78.968.182	55.790.330

NOTA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Para la presentación de los estados financieros comparativos al cierre del periodo, se tuvo en cuenta lo descrito en la sección 11 – Instrumentos financieros. "Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una empresa y a un pasivo financiero en la otra". Las entidades financieras mencionadas anteriormente cobran intereses a las tasas establecidas para esta clase de créditos, los cuales fueron comparados con la tasa de interés efectiva sin presentar diferencias significativas, por lo tanto, no fue necesario aplicar el costo amortizado.

El siguiente es el detalle de los saldos a 31 de DICIEMBRE de 2024, representan el 21% del total del pasivo, con una disminución del -31% con respecto al año 2023.

13. Obligaciones Financieras	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Bancos Nacionales	218.036.320	334.359.650
Contratos Leasing	99.233.020	125.707.358
Total Obligaciones Financieras	317.269.340	460.067.008

NOTA 14. OTROS PASIVOS

Los valores registrados en esta cuenta, corresponden a Ingresos Recibidos por Anticipado de Clientes, a los cuales no se les han prestado los servicios y son legalizados y trasladados para su reconocimiento a la cuenta de Ingresos de Actividades ordinarias, una vez cumpla lo descrito en la sección 23 de la NIIF PYMES. Por lo anterior, estos valores cumplen con la definición de pasivos y se clasifican como Pasivos a largo plazo, toda vez que no se alcancen a legalizar en periodos inferiores a un (1) año.

El siguiente es detalle de saldo a 31 de DICIEMBRE de 2024, el cual representa el 0.7% del total de los pasivos, con una variación del 37.5% con respecto al año anterior.

14. Otros pasivos	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Anticipos recibidos	10.211.226	7.425.837
Total Otros pasivos	10.211.226	7.425.837

NOTA 15. PATRIMONIO

De acuerdo a lo descrito en la sección 2.22, de la NIIF para PYMES, el patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Por lo anterior la empresa reclasificara los componentes del patrimonio de acuerdo al siguiente detalle:

Capital social (Suscrito y Pagado): Está representado por 20.000 acciones, suscritas y pagadas, su valor nominal es de \$17.500 cada una.

Reservas: De acuerdo a lo descrito, en el código de comercio la empresa debe crear una reserva legal, equivalente al 10% de las ganancias del respectivo periodo, hasta completar el 50% del capital social.

Ganancias y/ Pérdida del Ejercicio: El valor incluido en este rubro, corresponde al resultado del periodo terminado a 31 de DICIEMBRE de 2024. Al cierre del ejercicio, se reclasifican contra esta cuenta, los ingresos, costos y gastos, con una ganancia neta de \$61.601.287

Ganancias y Pérdidas Retenidas de Ejercicios Anteriores: La Empresa registra en esta cuenta, las ganancias y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores, las cuales pueden ser distribuidas o compensadas según lo disponga la Asamblea de Accionistas.

Ganancias Retenidas por Convergencia a NIIF PYMES: De acuerdo a lo descrito en el numeral 35.8 de la sección 35 Transición a la NIIF para PYMES, todos los ajustes que se realicen en el estado de situación financiera de apertura 1 de enero de 2019 (ESFA), se deben reconocer dentro del patrimonio en una subcuenta de Ganancias Retenidas por Convergencia a NIIF PYMES. Por lo anterior la empresa registrara en esta cuenta, los ajustes por convergencia, medición inicial, bajas, reconocimiento y su correspondiente impuesto diferido.

En detalle, el Patrimonio a 31 de DICIEMBRE de 2024 representa el 13.4% del pasivo + patrimonio, con una variación del 25.8% con respecto al año anterior; con una suficiencia patrimonial del 85.82%.

15. Patrimonio	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Capital autorizado	350.000.000	350.000.000
Reserva legal	18.561.977	18.561.977
Pérdidas de periodos anteriores	- 129.809.924	- 115.250.404
Ganancia	61.601.287	- 14.559.520
Total Patrimonio	300.353.340	238.752.054

NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa de los bienes suministrados sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares, de acuerdo a lo descrito en la sección 23 de NIIF para PYMES. La política contable para Venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El detalle de los ingresos a 31 de DICIEMBRE de 2024 es el siguiente: se presenta un incremento del 9.74% con respecto al año 2023.

16. Ingresos por ventas realizadas	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Ventas unidad funcional de consulta	81.778.747	51.278.974
Ventas unidad funcional de mercadeo	2.504.525.380	2.243.307.274
Unidad funcional de monturas	497.071.986	575.373.205
Devoluciones en ventas	- 203.172.454	- 245.464.064
Total Ingresos por ventas realizadas	2.880.203.659	2.624.495.389

NOTA 17 – COSTO DE VENTAS:

La empresa reconoció sus costos y gastos en la medida en que ocurrieron los hechos económicos, de tal forma que quedaron registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación o devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

De Acuerdo a las políticas contables y en cumplimiento de lo descrito en la sección 5.11 de la NIIF para PYMES: “La empresa presentara un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la empresa, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante”:

Los costos a 31 de DICIEMBRE de 2024, presentan una variación del -0.58% con respecto al año anterior.

17. Costos de operación	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Costo Unidad Funcional de Consulta	70.556.667	58.157.863
Costo Unidad Funcional de Apoyo	-	1.215.000
Costo Unidad Funcional de Mercadeo	1.131.477.441	1.149.627.456
Total Costos de operación	1.202.034.108	1.209.000.319

NOTA 18 – GASTOS DE ADMINISTRACION:

Desglose por naturaleza de los gastos:

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado de resultados integral de acuerdo a su naturaleza (por ejemplo, depreciación, mantenimiento, compra de mercancía, costo por transporte, beneficio a empleados y otros gastos) y no se distribuirán entre las diferentes funciones dentro de la empresa.

Desglose por función de los gastos:

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado de resultado, de acuerdo con su función como: costo de ventas y gastos de administración, etc. Como mínimo la empresa revelara según este método, su costo de venta en forma separada de otros gastos.

La empresa utilizara el método de Función, para la presentación de su estado de resultado integral de acuerdo a la siguiente estructura:

- Ingresos por actividades ordinarias
- (-) Costo de Ventas
- (-) Gastos de Administración
- (-) Gastos Operacionales de Ventas
- (+) Ganancias - Otros Ingresos
- (-) Perdidas - Otros Gastos
- (-) Impuesto a las Ganancias Ganancia Neta del Ejercicio.

El siguiente es el detalle de los gastos al 31 de DICIEMBRE de 2024: Los gastos Operacionales de Administración representan el 39.2% del total de los gastos, tienen una variación del 11.88% con respecto al año anterior.

18. Operacionales de Administración	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Gastos de personal	514.956.375	417.247.623
Honorarios	174.414.901	68.764.000
Impuestos	36.914.000	48.158.443
Arrendamientos	105.645.275	133.345.103
Contribuciones y afiliaciones	2.335.801	2.274.423
Seguros	27.131.454	25.734.989
Servicios	106.486.244	75.289.032
Legales	7.354.582	12.608.920
Mantenimiento y reparación	24.422.153	5.632.283
Gastos de viaje	1.488.784	-
Depreciaciones	57.248.627	80.934.578
Diversos	71.951.998	139.869.695
Provisiones	-	500.000
Total Gastos de administración	1.130.350.194	1.010.359.089

NOTA 19 – GASTOS DE VENTAS:

El siguiente es el detalle de saldo a 31 de DICIEMBRE de 2024 de los gastos de ventas los que representan el 15% del total de los gastos, tienen una variación del 15.66% con respecto al año anterior.

19. Operacionales de Ventas	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Gastos de personal	177.194.427	169.607.409
Honorarios	194.000	30.508.536
Servicios	4.643.077	5.817.600
Diversos	60.419.446	3.681.607
Total Gastos de Ventas	242.450.950	209.615.152

NOTA 20 – OTROS INGRESOS.

La Empresa registra en esta cuenta, los ingresos por conceptos diferentes a actividades ordinarias, los cuales son reconocidos ocasionalmente por concepto de ingresos por rendimientos financieros, recuperaciones, Indemnizaciones y diversos. Al cierre del ejercicio el área contable ha verificado la materialidad de estos conceptos, por lo tanto, no fueron incluidos como ingresos de actividades ordinarias. De acuerdo a la técnica contable se han registrado en esta cuenta los ajustes que se han presentado por la implementación de la NIIF PYMES, para evitar acreditar las cuentas de gastos por los mismos conceptos de NIIF.

El detalle de Ganancias Otros Ingresos al 31 de DICIEMBRE de 2024 es el siguiente, representan el 0.02% del total de los ingresos, con disminución en un 99% con relación al año anterior.

20. Otros Ingresos	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Intereses	144.371	653.080
Descuentos comerciales	-	100.445.304
Rendimiento Inversiones	234.328	-
Reintegro de costos y gastos	-	436.695
Por Incapacidades	-	7.978.365
Aprovechamientos	117.039	48.360
Diversos	73.205	25.181
Total Otros Ingresos	568.943	109.586.985

NOTA 21 – OTROS EGRESOS.

Este rubro se encuentra representado por gastos financieros, extraordinarios y gastos de ejercicios anteriores, con el 13% del total de los gastos, con una variación respecto al año 2023 del -3.77%

21. Otros Egresos	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Financieros	64.970.177	150.959.423
Extraordinarios	8.491.810	53.619.032
Intereses Corrientes	124.067.481	0
Intereses Moratorios	286.543	0
Diversos	8.804	44.454
Impuestos Asumidos	1.577.112	0
Gastos de Ejercicios Anteriores	1.099.492	4.220.951
Multas y Sanciones	471.000	0
Total Otros Ingresos	200.972.419	208.843.860

NOTA 22 – IMPUESTO DE RENTA

En este rubro se relaciona la depuración de la base con la que se calcula el impuesto de renta para el año gravable 2024

DEPURACION RENTA AÑO 2024	
Utilidad antes de Impuestos	104.964.933
GASTOS NO DEDUCIBLES	
Honorarios	11.056.984
Gastos de Ejercicios Anteriores	1.099.492
GMF	6.774.722
Total No Deducibles	18.931.198
BASE IMPORENTA	123.896.131
35% Imp Renta	43.363.646



OPTICA DR MENDEZ S.A.S
NIT. 860.513.677-8

INDICADORES FINANCIEROS
 Al 31 de diciembre de 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

		2024	2023
CAPITAL NETO DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE	1.572.363.321	1.502.261.808
	PASIVO CORRIENTE	1.179.198.326	982.059.465
	<i>(Activo corriente - Pasivo Corriente)</i>	\$ 393.164.995	\$ 520.202.343

* Este resultado indica que la empresa cuenta con dinero para utilizar en la gestión de negocios

LIQUIDEZ CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	1.572.363.321	1.257.624.425
	PASIVO CORRIENTE	1.179.198.326	792.764.790
	<i>(Activo Corriente / Pasivo Corriente)</i>	1,33	1,59

* Representa a la liquidez corriente que tiene la empresa y se define de la siguiente manera:
 Por cada peso de deuda que tiene tiene \$1,33 de activos corrientes de respaldo

LIQUIDEZ GENERAL	ACTIVO CORRIENTE	1.572.363.321	1.257.624.425
	TOTAL PASIVO	1.506.634.394	1.633.902.193
	<i>(Activo Corriente / Pasivo Total)</i>	1,04	0,77

*Evidencia la capacidad que tiene la entidad de cubrir con su activo corriente sus obligaciones a corto plazo.
 Si este indicador es mayor a 1, esto indica que tiene esa capacidad

PRUEBA ACIDA	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS	1.209.688.203	951.232.776
	PASIVO CORRIENTE	1.179.198.326	792.764.790
	<i>(Activo Corriente - Inventarios) / Pasivo Corriente</i>	1,03	1,20

* Por cada unidad monetaria de deuda la empresa tiene 1,03 pesos para afrontar

ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	1.506.634.394	1.380.590.620
	ACTIVO TOTAL	1.806.987.734	1.633.902.193
	<i>(Pasivo Total / Activo Corriente)</i>	83%	84%

* El endeudamiento de la empresa esta en un 83% para el 2024

Maria Cristina Ortega Barón
MARIA CRISTINA ORTEGA BARON
 Representante Legal
 C.C. 41.323.567

Martha Liliana Manrique Rincón
MARTHA LILIANA MANRIQUE RINCON
 Contadora Pública
 TP- 285799-T

-----FIN NOTAS CONTABLES-----

Sres. Accionistas Óptica Dr. Méndez SAS

Opinión

He auditado los estados financieros de la sociedad Óptica Dr. Méndez SAS, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las revelaciones y notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí y en opinión del 31 de marzo de 2024, emití una opinión favorable.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para las empresas del grupo 2 -pymes-.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

La Junta Directiva de la entidad es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida 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 el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunique con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2024, la empresa ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de accionistas y Junta Directiva; 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 la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la empresa ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. La administración deja constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.



Eulises Tangarife González

Revisor Fiscal

T.P. N° 112012-T

Marzo 31 de 2025

Transversal 70 d bis a 68 75 sur

Cel. 3214066841

Bogotá Colombia