Laboratorios Alcon de Colombia S. A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2024

Certificación del representante legal suplente y contador de la Sociedad.

A los señores Accionistas de
Laboratorios Alcon de Colombia S. A.

6 de marzo de 2025

Los suscritos representante legal y contador de Laboratorios Alcon de Colombia S. A., certificamos que los estados financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2024 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 existen a esa fecha y todas las transacciones incluidas en dicho estado se han realizado durante los años terminados en esa fecha.

b) Todos los hechos económicos realizados por la Sociedad, durante el año terminado en 31 de diciembre de 2024 han sido reconocidos en los estados financieros.

c) Los activos a esas fechas representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Sociedad al 31 de diciembre de 2024.

d) Todos los elementos a esas fechas han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia.

e) Todos los hechos económicos que afectan la Sociedad han sido correctamente clasificados. descritos y revelados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2024.

Jessica Viviana Gomez Cruz
Representante Legal

Angelica Liliana Quete
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 172002-T

LABORATORIOS ALCON DE COLOMBIA S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre 2024	2023
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo	(6)	8,853,161	6,064,740
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(7)	55,324,355	57,308,750
Inventarios	(8)	106,543,086	80,528,063
Otros activos no financieros	(9)	2,832,333	516,357
Activos por impuestos corrientes	(18)	17,823,457	15,659,712
		$ 191,376,392	**$ 160,077,622**
Activo no corriente			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(7)	23,204,637	27,598,927
Propiedades, planta y equipo	(10)	9,179,773	5,174,671
Activo por impuestos diferidos neto	(13)	12,612,170	7,676,134
		$ 44,996,580	**$ 40.449,732**
Total, del activo		**$ 236,372,972**	**$ 200,527,354**
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones Financieras	(24)	34,141,734	29,924,688
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(11)	129,095,396	111,451,382
Beneficios a empleados	(12)	2,581,638	1,751,786
Provisiones	(14)	13,317,009	9,980,640
Ingresos recibidos por anticipado	(15)	64,563	21,649
Pasivos por impuestos corrientes	(18)	17,675,566	9,276,853
		$ 196,875,906	**$ 162,406,998**
Pasivo no corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(11)	2,355,498	-
Beneficios a empleados a largo plazo	(12)	561,109	186,570
Ingresos recibidos por anticipado	(15)	2,039,218	2,761,471
		$ 4,955,825	**$ 2,948,041**
Total, del pasivo		**$ 201,831,731**	**$ 165,355,039**
PATRIMONIO			
Capital y reservas atribuibles a los accionistas			
Capital	(16)	20,872	20,872
Prima en colocación de acciones		18,475,900	18,475,900
Otras reservas	(17)	10,925,889	10,925,889
Resultados acumulados		5,749,654	(2,342,476)
(Pérdida) resultado del ejercicio		(631,074)	8,092,130
Total, del patrimonio		**$ 34,541,241**	**35,172,315**
Total, del pasivo y del patrimonio		**$ 236,372,972**	**$ 200,527,354**

Jessica Viviana Gomez Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Angelica Liliana Quete
Contador Público
T.P No. 172002-T
(Ver certificación adjunta)

Yimmy Andres Fresneda Rincón
Revisor Fiscal
T.P No. 183.559-T
Designado por Baker Tilly Colombia Ltda.
(Ver informe adjunto)

LABORATORIOS ALCON DE COLOMBIA S. A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otra cosa)

,

	Notas	31 de diciembre 2024	2023
Ingresos ordinarios	(19)	**$** 209,108,116	**$ 202,739,671**
Costo de ventas	(20)	(136,322,914)	(150,971,804)
Utilidad bruta		**$ 72,785,202**	**$ 51,767,867**
Gastos de administración	(21)	(8,754,157)	(7,492,941)
Gastos de ventas	(21)	(34,423,619)	(36,242,997)
Otros gastos / (ingresos), neto	(22)	(3,011,487)	(1,669,130)
Utilidad (Pérdida) operacional		**$ 26,595,939**	**$ 6,362,799**
Costos / Ingresos financieros	(23)	(18,372,588)	8,312,696
Utilidad (pérdida) antes de provisión para impuesto sobre la renta		**$ 8,223,351**	**$ 14,675,495**
Provisión para impuesto sobre la renta	(18)	(8,854,425)	(6,583,365)
Pérdida (utilidad) neta		**$ (631,074)**	**$ 8,092,130**
Pérdida/utilidad por acción en pesos colombianos		**(3,024)**	**38,770**

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Jessica Viviana Gomez Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Angelica Liliana Quete
Contador Público
T.P No. 172002-T
(Ver certificación adjunta)

Yimmy Andres Fresneda Rincón
Revisor Fiscal
T.P No. 183.559-T
Designado por Baker Tilly Colombia Ltda.
(Ver informe adjunto)

LABORATORIOS ALCON DE COLOMBIA SA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Saldos en miles de pesos

	Capital Social	Prima en colocación de acciones	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre 2022	**20,872**	**18,475,900**	**10,925,889**	**881,308**	**(3,223,784)**	**27,080,185**
Traslado del resultado	-	-		(881,308)	881,308	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	8,092,130		8,092,130
Saldo al 31 de diciembre 2023	**20,872**	**18,475,900**	**10,925,889**	**8,092,130**	**(2,342,476)**	**35,172,315**
Traslado del resultado	-	-	-	(8,092,130)	8,092,130	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	(631,074)	-	(631,074)
Saldo al 31 de diciembre 2024	**20,872**	**18,475,900**	**10,925,889**	**(631,074)**	**5,749,654**	**34,541,241**

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Jessica Viviana Gomez Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Angelica Liliana Quete
Contador Público
T.P No. 172002-T
(Ver certificación adjunta)

Yimmy Andrés Fresneda Rincón
Revisor Fiscal
T.P No. 183.559-T
Designado por Baker Tilly Colombia Ltda.
(Ver informe adjunto)

LABORATORIOS ALCON DE COLOMBIA S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otra cosa)

		2024	2023
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Utilidad (pérdida) antes de impuestos		**$ 8,223,351**	**$14,675,495**
Ajustadas por:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	(10)	954,635	1,235,065
Amortización arrendamiento financiero	(21)	461,499	418,788
Deterioro cuentas por cobrar	(7)	2,898,467	(826,307)
Recuperación	(21)	(1,168,160)	-
Provisiones inventarios (Obsolescencia y VNR)	(8)	2,515,567	4,814,890
Cambios en el capital de trabajo			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		4,648,379	6,920,275
Inventarios		(28,530,590)	(32,259,417)
Otros activos no financieros		(2,777,475)	826,851
Obligaciones financieras		4,217,046	(8,881,913)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		19,999,511	17,846,676
Pasivos por impuestos		1,298,932	(264,846)
Beneficios a empleados		1,204,391	428,226
Ingresos recibidos por anticipado		(679,339)	83,243
Provisiones		3,336,369	3,870,461
Efectivo neto generado por las operaciones		**16,602,583**	**8,887,487**
Impuesto de renta pagado		(8,854,425)	(6,583,365)
		7,748,158	**2,304,122**
Actividades de inversión			
Retiro de activos fijos	(10)	-	179,043
Adiciones a propiedad, planta y equipo	(10)	(4,959,737)	(962,171)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		**(4,959,737)**	**(783,128)**
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo		2,788,421	1,520,994
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año		6,064,740	4,543,746
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		**$ 8,853,161**	**$ 6,064,740**

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Jessica Viviana Gomez Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Angelica Liliana Quete
Contador Público
T.P No. 172002-T
(Ver certificación adjunta)

Yimmy Andres Fresneda Rincón
Revisor Fiscal
T.P No. 183559-T
Designado por Baker Tilly Colombia Ltda.
(Ver informe adjunto)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Laboratorios Alcon de Colombia S. A. se constituyó el 15 de junio de 1967 según Escritura Pública No. 2878 de la Notaría Quinta de Bogotá con vigencia legal hasta el 30 de junio de 2067.

Su objeto social es la fabricación venta distribución importación y exportación de productos químicos y farmacéuticos productos para farmacéuticos, cosméticos, instrumentos y aparatos quirúrgicos y electrónicos y sus partes y repuestos, así como la prestación de servicios técnicos de garantía, reparación y mantenimiento e importación de las herramientas para la prestación de estos servicios.

La Sociedad es subsidiaria directa de Alcon Inc. una entidad localizada en Estados Unidos que posee el 94.90% de su capital social.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Sociedad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia para preparadores de Información Financiera del Grupo I, las cuales están fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, el marco conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) incluidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y los decretos posteriores que lo han modificado y actualizado. También se consideran otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de las establecidas 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 emisión por la Junta Directiva el 6 de marzo de 2025. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. Moneda funcional y de presentación

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

2.1.2. Transacciones y saldos

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 de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”. El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como “Otras ganancias / (pérdidas) netas”.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. En caso de existir los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

2.3. Instrumentos financieros

2.3.1. Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y para los activos financieros el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financieros con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción primas o descuentos y honorarios ycomisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de origen. En el casode activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados (POCI por su acrónimo en inglés) - activos condeterioro crediticio en el momento del reconocimiento inicial la Sociedad calcula la tasa de interés efectiva crediticia ajustada que se calcula con base en el costo amortizado del activo financiero en lugar de su importe en libros bruto e incorpora el impacto de las pérdidas crediticias esperadas en los flujos de efectivo futuros estimados.

Cuando la Sociedad revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros, excepto:

(a) Activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados para los cuales la tasa original de interés efectiva crediticia ajustada se aplica al costo amortizado del activo financiero.

(b) Los activos financieros que no son adquiridos u originados con deterioro crediticio (POCI. por su acrónimo en inglés)pero posteriormente han obtenido deterioro crediticio (o “etapa 3”) para los cuales los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva a su costo amortizado (es decir, neto de la provisión para pérdidas crediticias esperadas).

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Sociedad se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Sociedad mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

(a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.

(b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado o se realiza a través de la liquidación.

2.3.2. Activos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

Desde el 1 de enero de 2018, la Sociedad 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 instrumentos 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 Sociedad para administrar el activo; y
(ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Sociedad 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 "interesese 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 vender los 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 periodo 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 Sociedad administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Sociedad 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 Sociedad 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 Sociedad 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 Sociedad 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 Sociedad 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.

Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Sociedad posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados. excepto cuando la administración de la Sociedad haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral.

La política de la Sociedad es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente para el estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Sociedad a recibir pagos.

Las ganancias y pérdidas en inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en resultados se incluyen en la partida de "resultados de operaciones financieras" en el estado de resultados.

(ii) Deterioro

La Sociedad 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 y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Sociedad reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

(iii) Modificación

La Sociedad algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Sociedad evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Sociedad lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.

- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.

- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.

- Cambios significativos en la tasa de interés.

- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.

- Inserción de garantías. otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Sociedad da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo. la Sociedad también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Sociedad recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iv) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros o una parte de estos se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado o cuando se han transferido y (i) la Sociedad transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad o (ii) la Sociedad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Sociedad realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Sociedad:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;

- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y

- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

Las garantías (acciones y bonos) otorgadas por la Sociedad bajo acuerdos de recompra estándar y transacciones de préstamos y préstamos de valores no se dan de baja porque la Sociedad retiene sustancialmente todos los riesgos y recompensas sobre la base del precio de recompra predeterminado y, por lo tanto, no se cumplen los criterios de baja en cuentas. Esto también se aplica a ciertas transacciones de titularización en las que la Sociedad conserva un interés residual subordinado.

2.3.3. Pasivos financieros

(i) 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 Sociedad reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y

- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) 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 Sociedad 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.

2.3.4. 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.

2.4. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución directamente atribuibles al inventario para dar a los mismos su condición y ubicación actual. Para efectos de Estados Financieros bajo NCIF, el costo se determina por método promedio ponderado. El costo de los productos terminados y en curso incluye precio de compra, aranceles de importación, impuestos pagados no recuperables, almacenamiento o bodegaje, costos de transporte, entre otros. El costo de los inventarios en tránsito acumula el valor FOB y los costos de importación relacionados. Adicionalmente. la administración de la Sociedad identifica los productos en mal estado o que están próximos a caducarse, registrando una reducción de rebaja de valor para cubrir el deterioro de los mismos, esta provisión se denomina obsolescencia.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, equipos médicos, vehículos, muebles y enseres; y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo). Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo depreciado. el cual comprende su costo histórico menos la depreciación acumulada, menos cualquier deterioro por pérdida de valor, en caso de presentarse. El costo histórico incluye los montos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren. Los terrenos no se deprecian, La depreciación de los demás activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

Equipo médico	3 -5 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3-5 años

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

2.6. Pérdidas por deterioro de 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.

2.7. Beneficios a empleados

La Sociedad dentro de sus beneficios a empleados, otorga beneficios a corto plazo, de largo plazo dentro de los que se incluyen la prima de antigüedad, días adicionales de vacaciones, préstamo para compra de vehículo como beneficio a tasa 0.

2.8. Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.9. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce 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.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. 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 Sociedad, cuando corresponde constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, 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 plusvalía mercantil 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 gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Sociedad y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensaractivos 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.

2.10. Ingresos

2.10.1. Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Sociedad a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Sociedad ha transferido a un cliente. cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Sociedad percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Sociedad espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un periodo mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

2.10.2. Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Sociedad a transferir bienes o servicios a un cliente. por los cuales la Sociedad ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

2.10.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Sociedad reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes. el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.

- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.

- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Sociedad espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.

- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Sociedad distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Sociedad espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.

- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Sociedad cumple una obligación de desempeño.

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

a) El desempeño de la Sociedad no crea un activo con un uso alternativo para la Sociedad y la Sociedad tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.

b) El desempeño de la Sociedad crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.

c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Sociedad a medida que este trabaja.

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

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

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

A continuación, aparece una descripción de las actividades principales a través de las cuales la Sociedad genera ingresos provenientes de las siguientes tipologías de contratos con clientes:

Ventas de bienes - Al por mayor

La Sociedad comercializa productos con entidades públicas y privadas. Las ventas de bienes se reconocen cuando la Sociedad ha entregado los productos al cliente y no se ha incumplido ninguna obligación que podría afectar la aceptación de los productos. La entrega no se produce hasta que los productos se han enviado al lugar acordado y o bien el cliente ha aceptado los productos de acuerdo con el contrato de venta. La Sociedad tiene evidencia objetiva que todos los criterios de aceptación sehan cumplido. Los productos a menudo se venden con descuentos por volumen; además, los clientes tienen derecho a devolver los productos defectuosos, de acuerdo con lo cual las ventas se registran con base en el precio especificado en los contratos de venta, neto de los descuentos por volumen y devoluciones estimadas en el momento de la venta. La experiencia acumulada seutiliza para calcular y prever los descuentos y devoluciones. Los descuentos por volumen se evalúan en función de las compras anuales previstas.

Ventas de bienes - Equipos médicos

La Sociedad realiza ventas de equipos médicos a los clientes con plazos de dos hasta cinco años. El ingreso se reconoce por su valor razonable en el momento en que se han transferido los riesgos y beneficios de los equipos al cliente. Adicionalmente, genera ingreso en un porcentaje minoritario por prestación de servicios relacionados con el mantenimiento de equipos oftalmológicos, los cuales son diferidos en función de la prestación del servicio.

2.10.4. Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen teniendo en cuenta el interés pactado o el interés implícito en cada uno de los contratos. Estos se facturan por anticipado, y se amortizan linealmente al ingreso durante el plazo del contrato.

2.11. Arrendamientos

Política aplicable a partir del 1 de enero de 2020

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Sociedad es arrendador y arrendatario de diversas propiedades y equipos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Sociedad se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Sociedad y por la contraparte respectiva.

2.11.1. Contabilidad del 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 Sociedad. 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 a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

2.11.2. Contabilidad del 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.

2.12. Presentación y Comparación

Algunas cifras de los estados financieros del año 2023 fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación.

3. CAMBIOS NORMATIVOS

3.1. Nueva norma e interpretación emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 se aplicará a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

Los principios clave de la NIIF 17 son que una entidad:

(a) Identificará como contratos de seguro aquellos según los cuales la entidad acepta un riesgo de seguro significativo de la otra parte (el tenedor de la póliza de seguro), acordando compensar al tenedor de la póliza de seguro si ocurre un suceso futuro incierto (el suceso asegurado) que le afecte de forma adversa.

(b) Separará los derivados implícitos que se especifican, los distintos componentes de inversión y las obligaciones de desempeño diferentes de los contratos de seguro.

(c) Dividirá los contratos en grupos que reconocerá y medirá.

(d) Reconocerá y medirá grupos de contratos de seguros por: (i) Un valor presente ajustado por el riesgo de los flujos de efectivo futuros (flujos de efectivo procedentes del cumplimiento), que incorpore toda la información disponible sobre los flujos de efectivo procedentes del cumplimiento, de forma que sea congruente con la información de mercado observable; más (si este valor es un pasivo) o menos (si este valor es un activo), o (ii) Un importe que representa la ganancia no acumulada (devengada) en el grupo de contratos (el margen de servicio contractual).

(e) Reconocerá la ganancia de un grupo de contratos de seguro a lo largo del periodo en que la entidad proporciona la cobertura del seguro. y a medida que se libere la entidad del riesgo. Si un grupo de contratos contiene o se convierte en productor de pérdidas. una entidad reconocerá de forma inmediata dichas pérdidas.

(f) Presentará de forma separada los ingresos de actividades ordinarias por seguros. los gastos del servicio de seguro y los gastos o ingresos financieros por seguros.

(g) Revelará información para permitir que los usuarios de los estados financieros evalúen el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. Para ello, una entidad revelará información cuantitativa y cualitativa sobre: (i) los importes reconocidos en sus estados financieros procedentes de los contratos de seguro; (ii) los juicios significativos, y cambios en esos juicios, realizados al aplicar la Norma; y (iii) la naturaleza y alcance de los riesgos de los contratos dentro del alcance de esta Norma.

La Sociedad no espera impactos por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro. en todo caso se están efectuando análisis detallados.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1. Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Sociedad la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Sociedad ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Casa Matriz del Grupo para minimizar los efectos adversos en la posición financiera del Grupo. La Gerencia en Colombia no usa derivativos para cubrir estos riesgos.

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la gerencia de la Sociedad. El Directorio proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

4.2. Riesgos de mercado

4.2.1. Riesgo de tasa de cambio

La Sociedad importa el 98% de los productos farmacéuticos que comercializa, así como los equipos médicos, de acuerdo con lo anterior la Sociedad está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición del Peso colombiano respecto del dólar de los Estados Unidos de América. El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Sociedad controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América. La tasa de cambio corporativa al 31 de diciembre de 2024 fue de $4,405.38 (31 de diciembre de 2023 fue de $3,861.25 por USD).

La Sociedad tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos:

	31 de diciembre 2024		31 de diciembre 2023	
	US$	**Equivalente en miles de pesos colombianos**	**US$**	**Equivalente en miles de pesos colombianos**
Activos Corrientes	76,381	336,488	62,538	241,475
Pasivos Corrientes	(36,400,060)	(160,356,276)	(67,340,050)	(260,016,769)
Posición Activa Neta	**(36,323,679)**	**(160,019,788)**	**(67,277,512)**	**(259,775,294)**
Euros $		**Equivalente en miles de pesos colombianos**		
Pasivos Corrientes	(3,033)	(13,910)	(161,448)	(689,821)
Posición Neta Pasiva	**(3,033)**	**(13,910)**	**(161,448)**	**(689,821)**

Una variación en el tipo de cambio puede generar impactos en los estados financieros por la diferencia en el balance de monedas que pueda existir.

4.2.2. Riesgo de precios

La Sociedad está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos. Además, la Sociedad posee algunos instrumentos de patrimonio (acciones) no significativos que están expuestos al riesgo de fluctuaciones en los precios y que son clasificadas en su estado de situación financiera como activos financieros a valor razonable a través de los otros resultados integrales.

La administración de la Sociedad monitorea estos riesgos periódicamente a través del análisis de los márgenes de rentabilidad generados por cada producto y cumpliendo con los requisitos señalados por las autoridades competentes que regulan los precios al momento de solicitar fijación de precios de productos nuevos. Para el caso de productos no regulados se realiza un análisis de mercado por referencia y se monitorean los márgenes de rentabilidad anualmente.

4.2.3. Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasas de interés es el riesgo que el valor razonable o los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Sociedad a los cambios en las tasas de interés de mercado se relaciona principalmente a las obligaciones financieras de la Sociedad con tasas de interés variables. En el mercado colombiano, las deudas más comunes son aquellas que se basan en una tasa variable como la tasa asociada a depósitos a término fijo (DTF) que es determinada por el Banco de la República de Colombia más un spread fijo por la duración del préstamo.

4.3. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes de clientes mayoristas en la medida que éstas estén disponibles. Si no existen calificaciones de riesgo independientes el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad, Las ventas a clientes del segmento minorista se efectúan en efectivo. No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la gerencia no espera que la Sociedad incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.

4.4. Riesgo de liquidez

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

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Sociedad sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Sociedad por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general 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.

Al 31 de diciembre de 2024	**Menos de 1 año**
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	**$** (8,056,972)
Cuentas por pagar a Compañías relacionadas (Nota 24 – d)	(123,393,922)
Total	**$ (131,450,894)**

Al 31 de diciembre de 2023	**Menos de 1 año**
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	**$** (11,811,229)
Cuentas por pagar a Compañías relacionadas (Nota 24 – d)	(99,640,153)
Total	**$ (111,451,382)**

Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Sociedad al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Sociedad 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 Sociedad 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.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Sociedad hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos enaños futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros

factores, incluyendo expectativas de eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

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

5.1. Deterioro de activos no monetarios

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

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Sociedad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

La Sociedad 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.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Sociedad 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 Sociedad 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 Sociedad. 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 el impuesto diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Sociedad 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 períodos 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.

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación deinformación financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Sociedad para instrumentos financieros similares.
El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador.

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Sociedad aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas. como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada.

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo. la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada. tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

5.6. Provisiones

La Sociedad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes, garantías, devoluciones, sanciones 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.

5.7. Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Sociedad 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.

6. EFECTIVO

	2024	2023
Cuentas de ahorro	8,853,161	6,064,740
	$ 8,853,161	**$ 6,064,740**

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Clientes	82,273,451	86,073,362
Menos: Provisión por deterioro (4)	(7,135,026)	(5,364,194)
Clientes neto	**$ 75,138,425**	**$ 80,709,168**
Partes relacionadas (ver nota 24)	323,590	34,666
Préstamos a empleados (1)	1,825,911	2,296,784
Deudores varios (2)	1,294,386	1,941,876
Anticipos a empleados (3)	(53,320)	(74,817)
Total	**$ 78,528,992**	**$ 84,907,677**
Porción no corriente	**$ 23,204,637**	**27,598,927**
Porción corriente	**$55,324,355**	**$57,308,750**

(1) Estos saldos corresponden a los préstamos de vehículos a colaboradores. Para los préstamos a empleados, los valores razonables están basados en flujos de caja descontados usando la tasa de interés de créditos del mercado colombiano en el momento en que se otorgó el crédito, la cual oscila entre 12% EA y 30.60% EA, (Superfinanciera) son usadas las tasas de mercado cumpliendo con la valoración de la norma, debido a que la Sociedad otorga dichos préstamos a tasa 0%, por lo tanto, dicha diferencia de tasa se reconoce como un gasto prepagado.

Los tipos de interés efectivo sobre las cuentas a cobrar que generan intereses fueron los siguientes:

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Cuentas por cobrar de largo plazo	7.0%	7.0%
Préstamos a empleados	13.67 % - 14.95%	11.75 % - 20.87%

Estas tasas fueron tomadas de la tabla de Tasas de Colocación por modalidad de crédito del Banco de la República.

(2) Corresponde a garantías de alquiler de equipos.

(3) Corresponde a la legalización de anticipos de gastos de viajes que se hace antes del corte de la tarjeta corporativa.

(4) Al 31 de diciembre de 2024, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar clientes asciende a $ 7,135,026 (31 de diciembre de 2023: $ 5,364,194). La variación principal en la provisión por deterioro corresponde al cliente Audifarma.

A continuación, se presenta el movimiento de la provisión por deterioro de cartera:

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Saldo al 1 de enero	(5,364,194)	(6,190,501)
Incrementos	(2,898,467)	-
Usos	1.127.635	826,307
Saldo al 31 de diciembre	**$ (7,135,026)**	**$ (5,364,194)**

8. INVENTARIOS

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Mercancías no fabricadas por la empresa	99,171,206	72,539,415
Inventarios en tránsito	12,942,617	13,261,289
Total, inventarios	**$112,113,823**	**$85,800,704**
Provisiones (8.1)	(5,570,737)	(5,272,641)
Inventario neto	**$106,543,086**	**$80,528,063**

(8.1) Se han reconocido las siguientes provisiones sobre el valor del inventario:

	Movimiento del deterioro del inventario
Saldo al 1 de enero 2023	**$ (3,466,106)**
Usos	2,869,578
Provisiones	(4,676,113)
Saldo al 31 de diciembre del 2023	**(5,272,641)**
Saldo al 1 de enero 2024	**(5,272,641)**
Usos	1,676,120
Provisiones	(1,974,216)
Saldo al 31 de diciembre del 2024	**$ (5,570,737)**

Durante el año 2024 se registró la suma de $541,351 por valor neto de realización y para el año 2023 $138,777

El valor correspondiente a la provisión del inventario se encuentra incluido dentro del costo de ventas.

9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

La Sociedad cuenta con los siguientes saldos:

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Anticipos de costos y gastos	249,941	401,762
Costo arrendamiento financiero (1)	2,929,296	1,141,670
Amortización arrendamiento financiero (2) Nota (21)	(346,904)	(1,027,075)
Total	**$ 2,832,333**	**$ 516,357**

(1) Alcon Colombia renovó el contrato de arrendamiento de oficinas ubicadas en la calle 93B # 16 31 de la ciudad de Bogotá, el cual tiene una duración de 5 años a partir del 1 de julio del año 2024 y culminará el 30 junio de 2029.

(2) Al 31 de diciembre de 2024, el importe por depreciación de oficinas arrendadas asciende a $461,499 (31 de diciembre 2023: $418,788)

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Mejoras	Terrenos	Equipos médicos	Vehiculos	IT Hardware	Muebles y equipo de oficina	Total
Saldo inicial al 01 de enero de 2023	-	3,472,306	1,570,908	204,409	369,225	9,761	5,626,609
Adiciones	-	-	600,525	236,429	125,218	-	962,171
Retiros	-	-	(310,896)	-	(6,494)	-	(317,390)
Cargo de depreciación	-	-	(849,185)	(99,370)	(283,908)	(2,603)	(1,235,065)
Depreciación retiros	-	-	131,958	-	6,390	-	138,348
Saldo al final del año	**-**	**3,472,306**	**1,143,309**	**341,468**	**210,431**	**7,158**	**5,174,671**
Al 31 de diciembre de 2023							
Costo	-	3,472,306	1,860,537	440,837	487,948	9,761	6,271,389
Depreciación acumulada	-	-	(717,228)	(99,370)	(277,518)	(2,603)	(1,096,718)
Costo neto	**-**	**3,472,306**	**1,143,309**	**341,468**	**210,431**	**7,158**	**5,174,671**

Saldo inicial al 01 de enero de 2024	-	3,472,306	1,143,308	341,468	210,431	7,158	5,174,671
Adiciones	4,420,688	-	387,776	151,273	-	-	4,959,737
Cargo de depreciación	-	-	(691,139)	(129,904)	(130,989)	(2,603)	(954,635)
Saldo al final del año	**4,420,688**	**3,472,306**	**839,946**	**362,837**	**79,441**	**4,555**	**9,179,773**
Al 31 de diciembre de 2024							
Costo	4,420,688	3,472,306	1,531,085	492,741	210,431	7,158	10,134,408
Depreciación acumulada	-	-	(691,139)	(129,904)	(130,989)	(2,603)	(954,635)
Costo neto	**4,420,688**	**3,472,306**	**839,946**	**362,837**	**79,441**	**4,555**	**9,179,773**

Los gastos por depreciación del año 2024 por valor de $954,635 (2023: $1.235.065) fueron cargados en los gastos de administración y ventas, según el uso de cada activo,

El terreno que se encuentra actualmente en la contabilidad por valor de $3,472,306 no se puede disponer para la venta, ya que se encuentra en el programa de restitución de tierras del gobierno nacional, por lo tanto, se debe resolver primero la situación legal del terreno para poder disponer de él.

El saldo de construcciones en curso corresponde a la remodelación de las oficinas, la cuales entraran en uso en 2025 para su capitalización.

Durante los años 2024 y 2023, la Sociedad no capitalizó costos por intereses, ni presenta activos totalmente depreciados,

Ningún activo de la Sociedad ha sido otorgado como garantía de pasivos,

11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Proveedores nacionales	4,461,161	2,743,102
Partes relacionadas (Ver nota 24)	123,393,922	99,640,153
Otras cuentas por pagar	3,595,811	9,068,127
Total	**$131,450,894**	**$111,451,382**
porción no corriente	**$ 2,355,498**	**-**
Porción corriente	**$129,095,396**	**$111,451,382**

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Cesantías e intereses de cesantías consolidadas	740,972	734,357
Vacaciones consolidadas	1,187,214	1,017,429
Incentivos (1)	653,452	-
Total, porción a corto plazo	**2,581,638**	**1,751,786**
Prima de antigüedad - largo plazo	561,109	186,570
Total, beneficios a empleados	**$ 3,142,747**	**$ 1,938,356**

(1) Corresponde a la provisión para los incentivos que se le paga a la fuerza de ventas correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2024

Al 31 de diciembre de 2024 se calculó la provisión para el Plan Prima de Antigüedad (Quinquenios) la obligación definida de beneficio fue de $561,109 (2023 $186,570) la base del cálculo fue para 85 empleados de la Sociedad, el estudio fue elaborado por Mercer Ltda., utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, sobre las siguientes bases técnicas:

- Tasa de descuento del 9.75% considerando el rendimiento para los bonos a largo plazo (TES) emitidos por el Gobierno Nacional, según datos del Banco de la República,
- Tasa incremento salarial del 6,5% esperado a largo plazo
- Mortalidad: Tabla colombiana de mortalidad rentistas RV08 tanto para hombres como para mujeres,
- Tabla de rotación: Tabla SOA 2003 - Ajuste por experiencia de la empresa

Análisis de sensibilidad

El cálculo de la provisión por prima de antigüedad es sensible a los supuestos mencionados.

13. IMPUESTOS DIFERIDOS

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Impuestos diferidos activos	12,612,170	7,676,134
Impuestos diferidos activos, neto	**$12,612,170**	**$7,676,134**

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante el período es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Saldos al 1 de enero	7,676,134	8,601,943
Cargo (crédito) al estado de resultados	4,936,036	(925,809)
Saldo al 31 de diciembre	**$12,612,170**	**$7,676,134**

Los movimientos de los impuestos diferidos activos y pasivos durante el período, sin tener en cuenta la compensación de saldos referidos a la misma autoridad fiscal, han sido los siguientes:

	Cuentas por cobrar	Inventarios	PPYE	Diferencia en cambio	Provisiones	Cuentas por pagar	Total
Impuestos diferidos activos							
Saldo cierre 2023	564,516	1,845,425	520,322	1,578,528	3,164,217	3,126	7,676,134
Movimiento resultado	962,519	(1,845,425)	177,098	2,453,726	3,192,249	(4,131)	4,936,036
Saldo cierre 2024	**$1,527,035**	**-**	**$697,420**	**$4,032,254**	**$6,356,466**	**$ (1,005)**	**$12,612,170**

Los activos por impuestos diferidos pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros, La Sociedad ha reconocido todos los activos y pasivos por impuestos diferidos.

14. PROVISIONES

Todas las provisiones registradas por la Sociedad se clasifican como corrientes, ya que se esperan sean liquidadas dentro de los 12 meses siguientes a la presentación de los estados financieros, A la fecha la Sociedad no cuenta con litigios, que requieran el reconocimiento de provisiones adicionales,

A continuación, se muestra el movimiento que tuvieron las partidas de provisiones durante el 2024:

	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Aumentos	Reversiones	Saldo al 31 de diciembre de 2024
Garantías	369,200	-	116,826	252,374
Auditoría	313,642	-	140,861	172,781
Proveedores	2,858,815	2,557,589	-	5,416,404
Descuentos	4,565,560	1,831,385	-	6,396,945
Comisiones	983,856	-	983,856	-
Bonificaciones	716,295	261,063	-	977,358
Provisión de Gastos de viaje	173,272	-	72,125	101,147
Totales	**$9,980,640**	**$4,650,037**	**$1,313,668**	**$13,317,009**

15. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Ingresos diferidos intereses	2,043,938	2,555,628
Ingresos diferidos servicio técnico	59,843	227,492
Total, ingresos diferidos	**$2,103,781**	**$2,783,120**
Porción no corriente (1)	2,039,218	2,761,471
Ingresos diferidos corrientes	64,563	21,649

(1) Estos ingresos a largo plazo corresponden a los intereses y servicios técnicos generados por los contratos de arrendamiento y los de compraventa de equipos, los cuales establecen un plazo entre 24 y 48 meses en su generalidad.

16. CAPITAL

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Autorizado 400,000 acciones comunes de valor nominal $100 cada una Suscrito y pagado - 208,721 acciones.	40,00	40,00
Capital	20.872	20.872
Prima en colocación de acciones	18.475.900	18.475.900
Total, Capital	**$18.496.772**	**$18.496.772**

17. OTRAS RESERVAS

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Reserva legal	10,698	10,698
Otras reservas	10,915,191	10,915,191
	$10,925,889	**$10,925,889**

Reserva legal

La Sociedad está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito, La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas, Son de libre disponibilidad por la asamblea general las apropiaciones realizadas en exceso del 50% antes mencionado.

18. IMPUESTOS

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Activos por impuestos corrientes		
Saldo a favor impuesto de renta	8,200,014	6,495,084
Retención en la fuente (1)	8,340,239	7,393,429
Retenciones practicadas por clientes (2)	498,781	1,066,092
Saldo a favor impuesto al valor agregado (3)	784,423	705,107
Total, activos por impuestos corrientes	**$17,823,457**	**$15,659,712**

(1) Corresponde a autorretenciones de renta y retenciones a favor de IVA e ICA practicadas por clientes y saldos a favor de declaraciones.
(2) Corresponde retenciones a favor de IVA e ICA practicadas por clientes.
(3) Corresponde a saldo a favor declaración de IVA del tercer bimestre del año 2023 más el saldo a favor acumulado de la última declaración presentada en el año 2024.

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto de renta y complementarios	14,416,370	5,470,569
Impuesto a las ventas por pagar	1,455,216	2,337,207
Retención en la fuente por pagar	1,595,254	1,262,793
Impuesto de industria y comercio	208,726	206,284
	$17,675,566	**$9,276,853**

Los principales componentes del gasto por impuesto sobre la renta para los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 son los siguientes:

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Gasto por impuesto sobre la renta corriente	13,790,460	5,657,557
	13,790,460	5,657,557
Impuesto de renta diferido	(4,936,035)	925,808
Gasto por impuesto a las ganancias	**$8,854,425**	**$6,583,365**

Detalle depuración impuesto corriente:

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Utilidad antes de provisión para impuestos sobre la renta	**8,223,351**	**14,675,495**
Otros conceptos	36,527,769	16,149,888
Total, partidas que aumentan la renta líquida gravable	**$36,527,769**	**$16,149,888**
Menos: Partidas que disminuyen la renta líquida		
Provisiones	(2,832,564)	(1,646,768)
Diferencia en cambio no gravada	-	(3,262,701)
Otros conceptos	(728,927)	(10,285,717)
Total, partidas que aumentan la renta líquida gravable	**(3,561,491)**	**(15,195,186)**
Renta líquida	41,189,629	15,630,197
Renta Liquida gravable	**41,189,629**	**15,360,197**
Total, provisión impuesto neto de renta	**$14,416,370**	**$5,470,569**

19. INGRESOS ORDINARIOS

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Comercialización de productos	204,521,458	200,056,080
Mantenimiento y reparaciones	9,571,912	7,588,025
Menos: Descuentos	(4,985,254)	(4,904,434)
	$ 209,108,116	**$ 202,739,671**

Alcon celebra contratos de arrendamiento a un plazo de entre 3 y 5 años con las siguientes características:

- **Arrendamiento de equipos médicos con opción de compra:** A través de este contrato Alcon le arrendaba uno o varios equipos médicos a un tercero, con la condición de que al final de determinado tiempo podían ejercer opción de compra si además le había comprado a Alcon un número determinado de productos consumibles,

- **Arrendamiento de equipos médicos:** A través de este contrato Alcon le arrendaba uno o varios equipos médicos a un tercero que quedaba obligado a pagar unas cuotas mensuales en contraprestación.

20. COSTO DE VENTAS

A continuación, se presenta el detalle de los costos de venta de la Sociedad para cada uno de los periodos:

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Costos de ventas de productos	133,342,927	147,529,862
Mantenimiento y reparación de maquinaria	2,979,987	3,441,942
	$136,322,914	**$150,971,804**

La variación se explica principalmente por ajustes en el costo estándar, un incremento en las ventas y los efectos de la revaluación del inventario.

21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS

ADMINISTRACIÓN

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Personal (1)	2,644,915	2,150,140
Honorarios (2)	2,541,643	1,672,783
Impuestos	1,761,488	1,466,076
Arrendamientos (3)	577,836	648,794
Amortización Arrend. Financiero (nota 9)	461,499	418,788
Servicios	317,608	240,978
Gastos de viaje	159,489	115,775
Depreciaciones (Nota 10)	138,152	714,331
Diversos	74,365	11,361
Gastos legales	30,000	4,194
Contribuciones y afiliaciones	23,341	18,204
Seguros	14,576	12,560
Mantenimiento y reparaciones	9,245	18,957
	$8,754,157	**$7,492,941**

VENTAS

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Personal (1)	14,744,773	13,441,810
Servicios (6)	12,058,941	15,356,994
Provisión de Cartera. (4)	1,730,307	-
Gastos de viaje	1,576,935	2,179,335
Impuestos (5)	1,189,722	1,137,385
Honorarios	854,617	978,110
Depreciación (Nota 10)	816,483	520,734
Arrendamientos	802,015	981,628
Diversos (7)	377,316	1,277,941
Seguros	133,438	115,238
Gastos legales	101,627	192,155
Mantenimiento y Reparaciones	37,445	38,730
Contribuciones y afiliaciones	-	22,937
	$34,423,619	**$36,242,997**

(1) Corresponden principalmente a gastos por salarios, comisiones, beneficios de bonos por cumplimiento de objetivos y pago de parafiscales.

(2) Corresponden principalmente a gastos de consultoría relacionados con la remodelación de las oficinas.

(3) Corresponde principalmente a gastos de arrendamiento de oficinas.

(4) El rubro de provisión de cartera está constituido por: la provisión de deterioro $2,898,467 y una recuperación en la estimación de los contratos (EFA´s) por sus siglas en inglés Equipement Financing Agreements ($1,168,160) = $1,730,307 ; para el 2023 no hubo gasto por provisión de cartera.

(5) Corresponden principalmente a gastos de impuestos asumidos por el IVA Descontable y por el impuesto de industria y comercio.

(6) Corresponde principalmente a gastos de muestras médicas, gastos de publicidad y fletes.

(7) La variación del año 2023 frente al año 2024 se da principalmente al reconocimiento de provisiones de lento movimiento en inventarios; para el año 2024 esta provisión se ve reflejada en el costo de ventas.

22. OTROS GASTOS / (INGRESOS), NETO

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Descuento de compras	-	-
Asesorías y servicios	(7,617)	(20,444)
Otros gastos diversos (1)	(3,003,870)	(1,648,686)
	$ (3,011,487)	**$ (1,669,130)**

La principal variación en el rubro de Otros gastos diversos corresponde al cobro de intereses realizado por Alcon Pharmaceuticals Ltd, debido al préstamo de Intercompañia.

23. COSTOS (INGRESOS) FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Diferencia en cambio (Gasto), neto (1)	(18,968,346)	7.914.526
Intereses (2)	595,758	398,170
	$ (18,372,588)	**$8,312,696**

(1) En 2023 se emitió una nota debito por el efecto cambiario por las operaciones de nuestra Intercompañía Alcon Pharmaceuticals Ltd, de acuerdo con nuestro acuerdo de distribución.

(2) Para el cierre del año 2024 se presenta la línea de intereses neto, el cual esta discriminado en:

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Ingresos por intereses	1,725,396	1,290,801
Gastos intereses	(1,129,638)	(892,631)
	$ 595,758	**$ 398,170**

24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones con vinculados económicos

A continuación, se presenta el importe total de las transacciones realizadas con partes relacionadas durante el ejercicio correspondiente:

(a) Compras

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Alcon Pharmaceuticals Ltd,	155,853,986	184,433,290
Alcon Vision LLC	3,634,655	4,873,434
Laboratoires Alcon S.A.S. France (1)	(30,358)	345,127
	$159,458,283	**$189,651,851**

(1) Corresponde a una nota crédito por producto emitida en el año 2024 por la Intercompañía.

Las compras son efectuadas con base a términos y condiciones y normales de mercado

(b) Saldos de cuentas por cobrar a partes relacionadas

		31 de diciembre	
		2024	**2023**
Alcon Research		277,590	-
Alcon Vision LLC		46,000	34,666
	(Nota 7)	**323,590**	**34,666**

(c) Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas

		31 de diciembre	
		2024	**2023**
Alcon Pharmaceuticals Ltd,		121,598,300	98,601,610
Alcon Vision LLC		1,733,211	693,632
Alcon IRL		48,511	-
Laboratoires Alcon S.A.S. France		13,900	344,911
	(Nota (11)	**$123,393,922**	**$99,640,153**

Las cuentas por cobrar y por pagar no generan intereses, teniendo en cuenta que todas son de corto plazo, No existen provisiones sobre las cuentas por cobrar de partes relacionadas.

(d) Obligaciones con partes relacionadas

	31 de diciembre	
	2024	**2023**
Alcon Pharmaceuticals Ltd,	34,141,734	29,924,688
	$34,141,734	**$29,924,688**

El saldo corresponde al reconocimiento de deuda inter-compañía, firmado con Alcon Pharmaceutical Limited y Laboratorios Alcon de Colombia S, A, el que tiene por objeto disminuir la exposición cambiaria de pasivos según acuerdo firmado por ambas partes.

25. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha la Sociedad no tiene reporte de eventos subsecuentes que afecten los estados financieros del año 2024.

26. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros has sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 6 de marzo de 2025, los cuales serán puestos a consideración de la Asamblea General del 6 de marzo de 2025, órgano que puede aprobar o improbar estos Estados Financieros,