Visión Integrados
Clínica oftalmológica

VISIÓN INTEGRADOS S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2021

A los señores Accionistas de la empresa VISIÓN INTEGRADOS SAS.

El suscrito Representante Legal y Contadora de la empresa VISIÓN INTEGRADOS S.A.S. certifican que los estados financieros de la sociedad al 31 de diciembre del 2021 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:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la sociedad, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.

2. Todos los hechos económicos realizados por la sociedad durante el año terminado al 31 de diciembre del 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.

3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos por o a cargo de la sociedad.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2, del Decreto 2483 de 2018 y sus modificatorios, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) tal y como han sido adoptadas en Colombia.

5. Todos los hechos económicos que afectan a la sociedad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros de propósito general.

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal

Natalia Manco Q.
NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
Designada por Esprofin SAS R1398

Para constancia se firma en la Ciudad de Medellín a los 31 días del mes de enero de 2022.

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

VISIÓN INTEGRADOS SAS
NIT 901.180.382-8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2021
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	1.021.638.615	448.201.005
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	3.004.390.001	3.368.448.127
Activos por impuestos	5	728.268.612	346.021.140
Inventarios corrientes	6	223.393.023	126.275.965
Otros activos no financieros	7	125.045.103	43.224.848
Total activo corriente		**5.102.735.355**	**4.332.171.085**
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar	4	640.994.867	866.695.965
Activos intangibles	8	28.594.448	18.779.141
Propiedad, planta y equipo	9	2.364.824.523	2.252.071.565
Impuesto diferido - activo	10	591.166	893.287
Total activo no corriente		**3.035.005.005**	**3.138.439.958**
TOTAL ACTIVOS		**8.137.740.359**	**7.470.611.043**
Pasivo corriente			
Operaciones de financiamiento	11	21.824.775	78.552.269
Proveedores	12	824.567.627	553.047.079
Cuentas por pagar	12	2.390.567.618	2.667.919.172
Impuestos corrientes	12	851.132.087	351.672.675
Otros pasivos	12	98.935.367	32.240.696
Total pasivo corriente		**4.187.027.473**	**3.683.431.890**
Pasivo no corriente			
Operaciones de financiamiento	11	706.000.000	811.634.418
Cuentas por pagar	12	662.604.031	1.752.568.775
Impuesto diferido - pasivo	10	-	2.998.118
Total pasivo no corriente		**1.368.604.031**	**2.567.201.311**
TOTAL PASIVOS		**5.555.631.504**	**6.250.633.201**
Patrimonio			
Capital	13	660.000.000	660.000.000
Reserva legal		61.001.907	20.851.955
Resultados del ejercicio		1.562.880.776	401.499.526
Resultados acumulados		298.226.172	137.626.361
TOTAL PATRIMONIO		**2.582.108.855**	**1.219.977.841**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**8.137.740.359**	**7.470.611.043**

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
(Ver certificación adjunta)
VISIÓN INTEGRADOS SAS

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T
(Ver dictamen adjunto)

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

NIT 901.180.382-8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (MÉTODO DE LA FUNCIÓN DEL GASTO)
Del 1 de enero de 2020 al 31 de Diciembre de 2021
(Valores expresados en pesos colombianos)

		Diciembre 2021	Diciembre 2020
Ingresos de actividades ordinarias	**14**	**18.615.105.297**	**10.119.762.446**
Costos	**15**	**11.251.628.171**	**6.322.497.439**
UTILIDAD BRUTA		**7.363.477.126**	**3.797.265.007**
Gastos de administración		**4.846.398.004**	**2.743.343.222**
Beneficios a empleados	16	1.358.943.035	1.056.337.630
Honorarios		275.379.551	230.401.239
Impuestos		20.105.892	7.120.662
Arrendamientos	17	235.814.895	222.070.720
Contrib. y afiliaciones		2.184.967	133.145
Seguros		43.726.244	35.992.554
Servicios	18	586.758.481	419.816.236
Gastos legales		4.581.998	4.502.450
Mantenimiento y reparaciones		32.409.250	18.297.221
Adecuación e instalación		9.508.078	4.079.858
Gastos de viaje		72.386.604	32.881.340
Depreciaciones		82.085.414	35.961.612
Amortizaciones		20.895.702	24.782.836
Deterioro	4	1.619.530.033	279.152.253
Diversos	19	396.941.821	324.360.782
Otros		-	771.116
Gastos bancarios		85.146.039	46.681.569
Gastos de venta		**43.244.613**	**24.262.455**
Servicios		40.425.415	23.762.455
Diversos		2.819.198	500.000
UTILIDAD OPERACIONAL		**2.473.834.509**	**1.029.659.329**
Otros gastos	20	38.045.480	3.726.844
Costos financieros	15	277.528.234	327.708.190
Otros ingresos	14	252.541.465	53.654.994
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**2.410.802.259**	**751.879.290**
Gasto por impuesto a las ganancias	21	850.617.480	347.455.000
Impuesto Diferido	10	-2.695.997	2.924.764
RESULTADO DEL PERIODO		**1.562.880.776**	**401.499.526**
OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
RESULTADO INTEGRAL DE LA COMPAÑÍA		**1.562.880.776**	**401.499.526**

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
(Ver certificación adjunta)

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T
(Ver dictamen adjunto)

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

VISIÓN INTEGRADOS SAS
NIT 901.180.382-8
Estado de Cambios en el Patrimonio
Del 1 de enero de 2020 al 31 de Diciembre de 2021
(Valores expresados en pesos colombianos)
Nota 22

	Capital	Reservas	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Total
Saldo diciembre de 2019	**660.000.000**		**208.519.547**	**(50.041.231)**	**818.478.316**
Variación del capital					-
Variación de reservas		20.851.955		(20.851.955)	-
Resultado del ejercicio			401.499.526		401.499.526
Acumulación de utilidades			(208.519.547)	208.519.547	-
Dividendos decretados					-
Saldo diciembre de 2020	**660.000.000**	**20.851.955**	**401.499.526**	**137.626.361**	**1.219.977.841**
Variación del capital					-
Variación de reservas		40.149.952		(40.149.952)	-
Resultado del ejercicio			1.562.880.776		1.562.880.776
Acumulación de utilidades			(401.499.526)	401.499.526	-
Dividendos decretados				(200.749.763)	(200.749.763)
Saldo diciembre de 2021	**660.000.000**	**61.001.907**	**1.562.880.776**	**298.226.472**	**2.582.108.854**

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
(Ver certificación adjunta)

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T
(Ver dictamen adjunto)

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

VISIÓN INTEGRADOS SAS
NIT 901.180.382-8
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero de 2020 al 31 de Diciembre de 2021
(Valores expresados en pesos colombianos)
Método Directo
Nota 23

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
OPERACIÓN		
Recaudo cuentas por cobrar	17.405.633.390	9.918.102.390
Pago a proveedores	(10.863.665.109)	(6.095.302.997)
Pago de cuentas por pagar	(3.444.483.023)	(2.728.051.131)
Pago de gastos pagados por anticipado	(81.820.255)	(4.370.068)
Pago de impuestos	(733.405.540)	(202.116.252)
Ingresos recibidos por anticipado	66.694.672	(43.666.937)
EAO Efectivo en actividades de operación	**2.348.954.135**	**844.595.005**
INVERSIÓN		
Aumento en Intangibles	(30.711.009)	(380.796)
Aumento otros deudores	(46.000.000)	40.588.591
Disminución otros deudores	225.701.098	(96.449.991)
Compra de Propiedad Planta y Equipo	(1.022.629.379)	(53.114.648)
Devolución de Propiedad Planta y Equipo	614.231.435	0
Disminución de otras cuentas por pagar	(1.089.964.744)	(51.559.684)
Otros ingresos	252.541.465	53.654.994
(=) Efectivo en Actividades de Inversión – EAI	**(1.096.831.135)**	**(107.261.534)**
FINANCIACIÓN		
Aumento Obligaciones financieras	0	363.802.104
Disminución Obligaciones financieras	(162.361.912)	(383.585.030)
Aumento de capital	0	0
Aportes capital	(200.749.763)	0
Otros gastos	(38.045.480)	(3.726.844)
Costos financieros	(277.528.234)	(327.708.190)
(=) Efectivo en Actividades de Financiación – EAF	**(678.685.389)**	**(351.217.960)**
(=) Variación en el período	**573.437.611**	**386.115.511**
(+) Saldo inicial	**448.201.005**	**62.085.494**
(=) Saldo final	**1.021.638.615**	**448.201.005**

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
(Ver certificación adjunta)

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T
(Ver dictamen adjunto)

REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

VISIÓN INTEGRADOS S.A.S.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos, a menos que se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Visión Integrados SAS, es una sociedad mercantil creada por documento privado de los accionistas del 06 de abril de 2019, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el 15 de mayo de 2019, según Matrícula Mercantil No. 21-617019-12.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Medellín en la Calle 33 # 66B 23, y su duración es indefinida.

El objeto social principal es:

"La prestación de servicios médicos de oftalmología y optometría, consultoría, suministros de insumos médicos y hospitalarios, servicios médicos de cirugía general, ginecología, ortopedia, urología, cirugía plástica y otorrinolaringología.

Servicios de salud en primer, segundo, tercer y cuarto nivel de atención en salud ambulatorio, hospitalario y quirúrgico. Suministro y dispensación de medicamentos, insumos, dispositivos médicos, programas especiales, demanda inducida. Consulta de medicina general, consulta de medicina especializada, odontología general y especializada. Laboratorio clínico de I, II y III nivel de complejidad, imágenes diagnósticas y ecografías, programas de promoción y prevención, suministros de lentes, monturas, atención domiciliaria terapia respiratoria, terapia física, terapia del lenguaje, fonoaudiología, terapia ocupacional, nutrición, psicología, contratación y/o subcontratación con otras entidades a terceros con la prestación de servicios de salud, servicio de transporte de pacientes de vehículos ambulancia de la empresa, con prestación de servicios paramédicos, compra y venta de medicamentos e insumos médicos y otros que están ligados al objeto social y estén autorizados por la ley.

La compra, venta, alquiler, importación, distribución o comercialización, representación, exportación de productos médicos, paramédicos, odontológicos, veterinarios, agropecuarios, eléctricos, electrónicos, energía solar y de la construcción, bien en el país o el exterior y con destino al país o al exterior.

Alquiler y riesgo compartido de equipos médicos, paramédicos, odontológicos, veterinarios, agropecuarios, eléctricos, electrónicos, de energía solar tiene la construcción.

La contratación y utilización de servicios de médicos y paramédicos.

La representación de empresas extranjeras para la compra, venta, importación, distribución, alquiler, exportación de productos médicos, paramédicos, odontológicos, veterinarios, agropecuarios, eléctricos, electrónicos, de energía solar y de la construcción.

La compra, venta, importación, distribución, exportación de productos para el comercio general.

Adquisición de inmuebles para servicio de la sociedad o de sus accionistas, o con el ánimo de explotarlas o para parcelarias, urbanizarlos, levantar edificaciones y en general, para ejercer su uso y disposición en la formo que mejor convenga a sus intereses.

Realizar inversiones de capital y desarrollar negocios relacionados con actividades culturales, de recreación y esparcimiento, tales como; parques, hoteles, bibliotecas, entre otros.

Mantenimiento y metrología de equipos en general.

La celebración de convenios, consorcios, acuerdos, contratos de franquicia (como franquiciante o franquiciado), joint venture y demás figuras conexas, sin que ello implique limitación alguna, vinculados con el objeto social descrito.

La participación como socia o accionista en sociedades que tengan objeto similar o complementario al de la sociedad y lo celebración de alianzas estratégicas y uniones temporales, tanto de índole nacional como internacional.

La organización, dirección, coordinación y puesta en marcha de eventos académicos, científicos, de entrenamiento y de capacitación, al igual que el montaje de congresos, seminarios y cursos, en cualquiera de sus facetas.

La investigación científica y desarrollo de nuevos productos y tecnologías relacionados con el objeto social.

La inversión en títulos-valores, papeles de renta, otros documentos de crédito y/o, en general, en bienes que produzcan renta.

La sociedad tendrá por objeto, de igual manera, trabajos de asesoría, consultoría y asistencia técnica, en; proyectos, gerencia de proyectos, capacitación, conformación y gerencia de empresas, elaboración de programas específicos, control de calidad, auditorías, planificación, temas gerenciales, talleres.

Podrá celebrar todos los actos y contratos que para tales fines se requieran. Además, adquirir otras empresas, incorporarlas o fusionarlas, tomar parte en otra sociedad a cualquier título, ya suscribiendo acciones o haciendo los aportes que sean; comprar, vender, poseer títulos valores, valores negociables en bolsa, girar hacer girar, endosar, protestar y aceptar toda clase de títulos-valores, ser mandataria, agente o comisionista o distribuidor paro cualquier gestión comercial o civil que se les encomiende, adquirir, permutar, usufructuar, enajenar, gravar o limitar toda clase de

bienes muebles o inmuebles, verificar toda clase de operaciones con entidades bancarias, nacionales o extranjeras, dar o tomar dinero a interés, constituir o aceptar cauciones reales o personales.
La sociedad podrá constituir prendas e hipotecas sobre sus activos muebles e inmuebles, darlos en anticresis y avalar, afianzar o en cualquier otra forma, garantizar sus propias obligaciones o las de sus filiales o subsidiarias, o de sociedades o personas con las cuales tenga intereses económicos, administrativos o financieros, societarios, comunes o recíprocos y obligarse solidaria o conjuntamente unas u otras, dar en garantía o pignorar bienes muebles o inmuebles y celebrar todas las operaciones de crédito que le permitan obtener los fondos y otros activos necesarios para el desarrollo de la empresa. De igual manera, podrá constituir depósitos bancarios, girar contra ellos, retirar fondos, tomar dinero en préstamo con o sin interés y otorgar las garantías que se requieran.

También podrá establecer sedes, oficinas o filiales para el establecimiento y explotación de empresas destinadas a la realización de cualesquiera actividades comprendidas en el objeto social. De igual forma, podrá adquirir, conservar, usar o enajenar propiedades industriales, incluyendo, pero sin que ello implique limitación alguna: patentes, nombres comerciales, marcas y demás derechos de propiedad industrial, al igual que adquirir y otorgar concesiones para su explotación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha.

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el Gobierno nacional declaró "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Colombia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; las cuáles aunque afectaron el funcionamiento de la entidad por los cierres continuos y cuarentenas establecidas en el sector salud, no provocaron efectos financieros adversos sobre la organización la cual puede continuar su funcionamiento. Por lo anterior, los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha.

VISIÓN INTEGRADOS SAS preparó y presentó sus estados financieros de propósito general hasta el 31 de diciembre de 2021 cumpliendo con la normatividad colombiana considerando que es el medio de normalización y regulación contable establecido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de la República de Colombia, cumpliendo los criterios establecidos en la NIIF para PYMES, contenidos en el Anexo 2 del Decreto 2483 de 2018 y el DUR 2420 de 2015.

Los Estados Financieros de 2021, presentan de forma comparativa con los Estados Financieros de 2020.

Los estados financieros de la sociedad se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

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

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Visión Integrados SAS clasifica un activo como corriente cuando:

- Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa
- El activo es efectivo o equivalente a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La Entidad debe clasificar todos los demás activos como no corrientes.

Visión Integrados SAS clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

La Entidad debe clasificar sus pasivos financieros como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que informa, aunque:

- El plazo original del pasivo fuera un período superior a doce meses
- Después de la fecha del período sobre el que se informa y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación se haya concluido un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo.

La Entidad debe clasificar todos los demás pasivos como no corrientes.

Efectivo y equivalentes de efectivo: El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

A la fecha el efectivo y equivalentes está compuesto por el saldo de caja y bancos.

Instrumentos financieros: Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la sociedad se convierte en parte, de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

- **Activos financieros:** La sociedad clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; para la medición posterior se valorarán al costo nominal o costo amortizado (si hay financiación).

- **Pasivos financieros:** La sociedad clasifica al momento de reconocimiento inicial pasivos financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; para la medición posterior al costo o costo amortizado (si hay financiación).

- **Baja en cuentas:** Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la sociedad pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

Deterioro de cartera: Para el cálculo del deterioro Clínica Oftalmológica Visión Integrados SAS estableció que el porcentaje de deterioro colectivo se realizará acorde al tipo de Cliente, por tanto, la entidad procedió a determinar los siguientes campos y plazos para cada tipo el cuál se aplicará previo análisis individual de la cartera del cliente:

Tipo de Cliente	Inicio días de deterioro	Fin días de deterioro	Rango de días	Porcentaje final
E.P.S.	360	1080	720	80%
Entidad de Medicina Prepagada	150	720	570	80%
Entidades Sociales del Estado	360	1080	720	80%
I.P.S.	360	1080	720	80%
Particulares – Personas Jurídica	120	360	240	100%
Particulares – Personas Natural	120	360	240	100%
Vinculados	360	1080	720	100%

Propiedad, planta y equipo: La propiedad, planta y equipo se mide al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la sociedad.

Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.

Las vidas útiles se estiman de la siguiente manera:

Tipo de activo	Vida útil
Edificios	50 años
Equipo de tecnología	3 años
Equipo médico y científico superior a 3000 UVT	14 años
Equipo médico y científico inferior a 3000 UVT	7 años
Instrumental y equipo de laboratorio	7 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	10 años

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cuando existan indicios que estos podrían haber cambiado.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 25 UVT.

La sociedad adopta un valor residual del 0% para su propiedad, planta y equipo.

Intangibles: Visión Integrados SAS, reconoce una partida como activo intangible si:

- El activo intangible es identificable.
- El recurso es controlado por Clínica Oftalmológica Visión Integrados SAS.
- Es probable que los beneficios futuros esperados del activo fluyan a Clínica Oftalmológica Visión Integrados SAS.
- El costo del activo puede ser confiablemente medido.
- El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La entidad reconocerá como un activo intangible aquellos activos que tengan costo de adquisición individual superior a 25 UVT.

Visión Integrados SAS, definió como vida útil para los activos intangibles, que no tienen un plazo establecido, un periodo de entre cinco y diez (5 y 10) años.

Arrendamientos: Actualmente Visión Integrados SAS cuenta con arrendamientos operativos, así las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como ingreso de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento, independientemente de la forma concreta en que se realicen los pagos de las cuotas.

Costos por préstamos: Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

Préstamos que devengan interés: Los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

Impuesto a las ganancias corriente: El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN). El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país.

Impuesto a las ganancias diferido: El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Impuesto sobre las ventas – IVA-. La sociedad se encuentra excluida del IVA, por la prestación de servicios de salud.

Ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la sociedad. Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Subvenciones del gobierno: Dado que en los Estándares Internacionales no existe una norma específica que aborde el tema de las donaciones, para las mismas se atienden los requerimientos de la sección 24 – Subvenciones del Gobierno., así:

(a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
(b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

© Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Materialidad: Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido, por lo cuál para la entidad se determinó una materialidad del 0.5% de la utilidad.

Políticas, Estimaciones y Errores Contables: La entidad definió aplicar un mayor porcentaje de deterioro específicamente para la empresa Coomeva EPS, dado que se encuentra intervenida desde septiembre de 2021, disminuyendo la capacidad de pago y además entró en liquidación forzosa en el mes de enero de 2022. Las decisiones son basadas en el estado precario de la EPS, quién suspendió los pagos y empieza el proceso de prelación de pagos en cada IPS, por lo cuál la cartera es catalogada como de difícil cobro, por el tiempo que puede demorarse estos procesos liquidatorios en finalizar.

La estimación del deterioro se realiza sobre un 50% de la misma y no tiene efectos retroactivos, sino hacia el futuro.

REVELACIONES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Caja copagos	7.050.035	7.318.341
Caja menor Rionegro	241.228	210.932
Caja menor la 33	1.677.724	1.145.912
Caja menor Caucasia	1.664.144	0
Banco BBVA – Cuenta corriente	970.642.306	419.340.643
Bancoomeva – Cuenta corriente	40.363.178	20.185.177
Total, efectivo y equivalentes al efectivo	**$1.021.638.615**	**$448.201.005**

El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes entidades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de Visión Integrados SAS.

Los bancos se encuentran debidamente conciliados y las partidas conciliatorias detalladas en el comprobante contable respectivo, cuando aplica.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Entidades promotoras de salud (EPS)	4.431.881.189	2.908.820.559
Instituciones prestadoras de salud (IPS)	165.078.307	139.061.124
Entidades Régimen especial	179.096.319	177.947.335
Entidades territoriales	17.903.040	326.691.052
Particulares – personas jurídicas	5.542.425	15.924.810
Deterioro cartera	(1.800.611.279)	(279.152.253)
Subtotal, deudores comerciales [1]	**$2.998.890.001**	**3.289.292.627**
Cuentas por cobrar accionistas	0	46.000.000
Préstamos prestadores de servicio [2]	5.500.000	33.155.500
Subtotal, otras cuentas por cobrar	**$5.500.000**	**$79.155.500**
Tota deudores corto plazo	**$3.004.390.001**	**$3.368.448.127**
Otras cuentas por cobrar [3]	640.994.867	866.695.965
Total, deudores largo plazo	**$640.994.867**	**$866.695.965**

(1) Al 31 de diciembre la cartera de clientes estaba distribuida entre los siguientes terceros:

CLIENTE	2021	2020
Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A.	3.239.060.067	1.524.339.245
Coosalud Entidad Promotora De Salud SA	1.078.883.777	989.532.321
Alianza Medellín Antioquia EPS S.A.S.	54.787.655	364.842.725
Caja De Compensación Familiar Del Choco	59.149.690	30.106.268
Total EPS	**4.431.881.189**	**2.908.820.559**
Dirección General De Sanidad Militar	6.493.852	53.718.769
Universidad De Antioquia	172.602.467	124.228.566
Total Entidades Régimen Especial	**179.096.319**	**177.947.335**
Departamento De Antioquia	17.903.040	326.691.052
Total Entidades Territoriales	**17.903.040**	**326.691.052**
Vision Total SAS	1.445.450	87.874.889
Oferlens SAS	8.468.764	0
Sumimedical SAS	155.164.093	27.225.766
Visión Del Litoral SAS	0	23.960.469
Total IPS	**165.078.307**	**139.061.124**

Al 31 de diciembre se realizo el estudio de la cartera con vencimiento mayor a un año, a la cuál se le aplicó el porcentaje de deterioro según la política de la entidad, así:

CLIENTE	2021	2020
Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A.	1.800.611.279	181.081.246
Departamento De Antioquia	0	98.071.007
Total Deterioro	**$1.800.611.279**	**$279.152.253**

Durante el año 2021 se inició el deterioro de la cartera vencida de Coomeva, por su estado de mora con los pagos. El 27 de septiembre de 2021, la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la intervención forzosa administrativa de la EPS Coomeva mediante Resolución 20215100013230-6, por lo cual se considera un cambio en la estimación del porcentaje de deterioro aplicado a esta entidad. El 25 de enero de 2022, la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la liquidación de la EPS Coomeva, por lo cuál tras varias reuniones con la gerencia y la junta directiva, se optó por deteriorar el 50% de la cartera en la vigencia fiscal y esperar las acciones y acuerdos de pago que pueda realizar la entidad, en su proceso de liquidación, para determinar el castigo o recuperación que se realizará durante el año 2022.

(2) Corresponde a préstamo realizado a los siguientes prestadores de servicios, los mismos son de corto plazo por lo cual no generan intereses.

NIT	NOMBRE	2021	2020
32744582	Cabiativa Linares Sandra Patricia	0	6.805.500
71634855	Neira Pelaez Ricardo Jose	4.000.000	26.250.000
80415076	Sanchéz Aristizabal Sergio Alberto	1.500.000	0
1017129258	Toro Castro Juan David	0	100.000
		5.500.000	**33.155.500**

(3) Corresponde a la cartera que se tiene con la UT Visión Integrados por los préstamos realizados para pagos de proveedores.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Retención en la fuente	520.330.247	259.877.125
Auto renta	150.931.854	83.600.604
Rete ICA	0	580.095
Rete IVA	0	602.653
Total, activos por impuestos	**$671.262.100**	**$344.660.477**

Corresponde al saldo a favor de la sociedad, por las retenciones practicadas por los servicios de oftalmología prestados durante el año a las diferentes entidades, y la auto renta generada por los ingresos reconocidos durante el año.

6. INVENTARIOS CORRIENTES

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Medicamentos POS	13.603.848	7.474.862
Medicamentos NO POS	66.176.282	26.745.273
Dispositivos médicos	138.593.330	79.569.529
Tejidos	0	736.380
Anticipos	5.019.563	11.749.922
Total, inventarios corrientes	**$223.393.023**	**$126.275.965**

Corresponde a los inventarios que posee la entidad que no son destinados para la venta, sino que son utilizados como insumos para la prestación de servicios.

Los inventarios se miden por el método del promedio ponderado.

Los inventarios deteriorados por vencimiento se dan de baja durante el año, en los conteos de inventario realizados permanentemente. Por el tipo de inventario, de alta rotación al cierre de año no se dan otros indicios de deterioro.

Los anticipos corresponden a mercancías pagadas, las cuales a cierre de año no se ha realizado la transferencia del riesgo por parte del proveedor.

7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Póliza Responsabilidad Civil	17.344.250	16.362.500
Póliza Multiriesgo	16.002.659	16.845.475
Póliza de cumplimiento	563.988	2.726.700
Anticipos servicios	89.900.810	6.600.353
Aportes a cooperativas	1.233.396	689.820
Total, otros activos no financieros	**$125.045.103**	**$43.224.848**

Los activos no financieros corresponden a las pólizas adquiridas por la entidad, y que tienen una vigencia de un año y por los anticipos de servicios que a cierre de año no se han recibido efectivamente.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Licencia agendamiento de citas [1]	4.192.026	4.192.026
Licencias	66.261.092	35.550.083
Amortización licencias	(41.858.670)	(20.962.968)
Total, activos intangibles	**$28.594.448**	**$18.779.141**

Las licencias de QM – 10 agentes, para citas, se amortizan por 4 años.

Las licencias de office se amortizan por un año.

Las licencias de antivirus y del servidor, se amortizan por 3 años.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Muebles y enseres	276.388.844	193.852.671
Equipos de tecnología	325.423.865	74.068.580
Equipos médicos y de laboratorio	2.417.662.815	2.381.669.301
Depreciación acumulada	(618.657.487)	(433.512.501)
Total, propiedad, planta y equipo	**$2.364.824.523**	**$2.252.071.565**

Representa los activos tangibles que posee la empresa para su uso en el suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo.

El detalle de los activos fijos se relaciona a continuación.

	Muebles y enseres	Equipos de tecnología	Equipos médicos y de laboratorio
Saldo inicial	**193.852.671**	**74.068.580**	**2.381.669.301**
Compras 2021	82.536.173	251.355.285	639.493.514
Retiros 2021	0	0	603.500.000
Saldo final	**276.388.844**	**325.423.865**	**2.417.662.815**
Depreciación	(56.446.291)	(96.504.696)	(465.706.500)
Total	**$219.942.553**	**$228.919.169**	**$1.951.956.315**

Durante el año 2021 se realizó la devolución del equipo médico WaveLight EX500 al proveedor, dado que no se estaba usando en la prestación del servicio, el mismo se encontraba financiado por un periodo de 5 años, por tal motivo se retira de la contabilidad por el valor en libros.

Durante el año se realizan compras de equipos médicos y tecnológicos

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Al cierre del año no se presentan indicios de deterioro.

Los activos se deprecian mediante el método de línea recta, utilizando las tasas de depreciación señaladas en las políticas de la entidad.

Los activos no se encuentran pignorados o en calidad de garantía.

El gasto por depreciación del año 2021 es de $185.144.986 (2020 es de $319.846.257).

10. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido activo surge por la posibilidad de que, en el futuro al revertirse las diferencias, la empresa pueda tener una menor carga tributaria. El impuesto diferido pasivo surge por la posibilidad de que, en el futuro al revertirse las diferencias, la empresa pueda tener una mayor carga tributaria. El gasto por impuesto diferido relacionado se originó por las siguientes diferencias temporarias.

2021

Nombre de la cuenta	Diferencias	Tipo de diferencia	Tasa Impositiva vigente	Impuesto diferido	Naturaleza
Propiedad planta y equipo	1.689.046	Temporal	35%	591.166	Activo

2020

Nombre de la cuenta	Diferencias	Tipo de diferencia	Tasa Impositiva vigente	Impuesto diferido	Naturaleza
Propiedad planta y equipo	9.369.118	Temporal	32%	2.998.118	Pasivo
Deterioro	2.791.523	Temporal	32%	893.287	Activo

11. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Pólizas [1]	0	32.604.194
Bancoldex [2]	5.312.775	24.783.641
Intereses por pagar [3]	16.512.000	0
Otros préstamos	0	21.164.434
Total, Operaciones de financiamiento CP	**$ 21.824.775**	**$ 78.552.269**
Préstamos particulares [4]	706.000.000	811.634.418
Total, Operaciones de financiamiento LP	**$706.000.000**	**$811.634.418**

(1) Corresponde al financiamiento de las pólizas con la entidad Promosumma, con plazo de un año, con una tasa de 1.99% mensual.

(2) Corresponde a compra de facturas del convenio LIQUIDEX con Bancoldex, el cual consiste en el pago directo por parte del banco al proveedor Len Tech. Títulos valores que son emitidos para un pago financiado a 4 meses.

(3) Corresponde a los intereses por pagar al señor Cristian Marulanda por dos meses.

(4) Corresponden a préstamos realizados por particulares, sustentadas con pagarés, con las siguientes condiciones.

NOMBRE	CAPITAL	INTERES MENSUAL	FECHA DE INICIO	PLAZO
MARULANDA MONTOYA CRISTIAN DAVID	100.000.000	2.4%	01-jun-2020	3 años
MARULANDA MONTOYA CRISTIAN DAVID	50.000.000	2.4%	01-09-2020	3 años
MARULANDA MONTOYA CRISTIAN DAVID	50.000.000	2.4%	01-11-2020	3 años
MARULANDA MONTOYA CRISTIAN DAVID	200.000.000	2.4%	01-12-2020	3 años
MONSALVE MONSALVE ANA ISABEL	150.000.000	2%	01-sep-2020	3 años
MONSALVE MONSALVE ANA ISABEL	70.000.000	2%	01-oct-2020	3 años
MONSALVE MONSALVE ANA ISABEL	86.000.000	2%	01-11-2020	3 años
MOLINA CANO ROSA ISABEL	40.000.000	2%	01-12-2020	2 años

12. CUENTAS POR PAGAR

Para el 2021 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	31-12-2021	31-12-2020
Proveedores [1]	824.567.627	553.047.079
Cuentas por pagar [2]	1.189.831.203	1.472.787.490
Impuestos corrientes [3]	851.132.087	351.672.675
Nómina [4]	1.200.736.415	1.195.131.682
Otros pasivos	98.935.367	32.240.695
Total, Cuentas por pagar corto plazo	**$ 4.165.202.698**	**$ 3.604.879.621**

(1) Corresponde al saldo por pagar a los proveedores de medicamentos y dispositivos médicos utilizados como insumos para la prestación de servicios. A continuación, se relacionan los proveedores más representativos.

	2021	2020
Rivera Rios Johannz Eladio	14.494.178	78.834.560
Distribuidora Y Promotora General S.A.S	31.650.624	81.172.909
Len Tech S.A	10.375.003	12.619.890
Hernan Alberto Ochoa Zuleta	21.284725	22.419.005
Corporación Banco de Corneas	2.590.000	0
Panamerican Instruments Ltda.	0	22.348.831
B M K Optical Equipment Ltda.	14.757.375	83.028.875
Andrec Corporation S.A	0	10.198.025
Bayer S.A.	402.673.646	16.031.874
Gases Industriales de Colombia	2.384.740	3.938.451
Laboratorios Alcon de Colombia	13.315.579	4.255.578
Laboratorios Retina S.A.S	20.320.929	29.122.842
Cooperativa De Hospitales De Antioquia	181.166.962	28.552.930
Medhilens Colombia S.A.S	34.178.300	53.627.832
Steritech SAS	20.171.753	552.500
Insuvital SAS	34.193.020	3.404.437
Meysa S.A.S	21.010.793	100.568.001

(2) Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de honorarios, servicios, arrendamientos, retención en la fuente, entre otros:

Concepto	2021	2020
Honorarios	50.639.964	161.768.556
Especialistas	330.194.001	162.524.800
Servicios de mantenimiento	2.294.075	9.295.056
Arrendamiento	41.041.659	331.687.377
Servicios públicos	64.593	320.516
Seguros	30.037.702	0
Gastos de viaje	721.600	3.813.001
Servicios	573.985.464	669.979.532
Retefuente por pagar	87.496.881	98.525.705
Retenciones cuentas AFC	37.752.630	34.872.946

(3) Corresponde al impuesto a las ventas por pagar del bimestre VI de 2021, por valor de $514.607 y a la provisión del impuesto de renta por valor de $850.617.480

(4) Corresponde al saldo adeudado al Sindicato de Gremio de los Trabajadores de la Salud por concepto de nómina de los empleados y prestadores de servicio.

	31-12-2021	31-12-2020
Cuentas por pagar [1]	315.982.122	1.080.354.186
Cuentas por pagar accionistas [2]	346.621.909	672.214.589
Total, Cuentas por pagar largo plazo	**$662.604.031**	**$1.752.568.775**

(1) El mayor porcentaje de esta cuenta corresponde a cuenta por pagar a Laboratorios Alcon por valor de $309.156.883 por concepto de dos equipos médicos comprados en diciembre de 2019, cuyo plazo es a 5 años, con un interés del 7.5% EA.

(2) Corresponde a cuenta por pagar al accionista Visión Total SA, por préstamos realizados para la operación de la entidad. El préstamo se mide al costo no tiene intereses pactados.

13. CAPITAL

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2021	31-12-2020
Capital autorizado	800.000.000	800.000.000
Capital por suscribir	(140.000.000)	(140.000.000)
Total, Capital	**$660.000.000**	**$660.000.000**

A continuación, se presenta el detalle de las acciones de la sociedad:

Número de acciones autorizadas	2000
Número de acciones emitidas y pagadas totalmente	1650
Número de acciones emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad	-
Número de acciones readquiridas por la empresa	-
Valor nominal de la acción	$400.000

REVELACIONES DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

14. INGRESOS

DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante el 2021 se generaron los siguientes ingresos por concepto de prestación de servicios según el desarrollo del objeto social de la sociedad.:

	31-12-2021	31-12-2020
Prestación de servicios de oftalmología	19.720.697.621	9.892.277.266
Venta de lentes, monturas y kits	31.993.857	102.602.741
Recobro medicamentos	40.738.846	158.409.540
Arrendamientos quirófanos y consultorios	77.816.400	46.490.000
Otros servicios	0	4.260.504
Subtotal	**19.871.246.725**	**10.204.040.051**
Devoluciones y descuentos	**(1.256.141.428)**	**(84.277.606)**
Total, ingresos de actividades ordinarias	**$18.615.105.297**	**$10.119.762.446**

OTROS INGRESOS

Corresponde a otros ingresos no operativos de la entidad.

	31-12-2021	31-12-2020
Arrendamientos locales	26.489.506	41.206.705
Recuperación depreciación	110.500.000	0
Recuperación cartera	98.071.007	0
Reintegro costos y gastos	14.773.686	11.647.653
Otros	3.491.067	411.401
Total, otros ingresos	**$252.541.464**	**$53.654.994**

15. COSTOS

COSTO DE VENTAS: Corresponde a los costos asociados de la operación al 31 de diciembre.

	31-12-2021	31-12-2020
Medicamentos y dispositivos [1]	2.575.384.178	931.888.554
Insumos y suministros	114.603.326	28.452.916
Personal temporal [2]	2.803.356.793	2.626.609.841
Servicios [3]	1.919.659.305	1.188.425.309
Depreciaciones	213.559.572	259.101.809

Honorarios externos [4]	3.625.064.997	1.288.019.011
	11.251.628.171	**6.322.497.439**

(1) Corresponde al costo de inventarios de medicamentos y dispositivos.
(2) Corresponde a los honorarios de los especialistas y del personal asistenciales que son contratados por medio del Sindicato de Gremio de Trabajadores de la salud.
(3) Corresponde a costos indirectos tales como

	31-12-2021	**31-12-2020**
Arrendamiento	1.023.890.840	785.939.184
Servicios lavandería, esterilización, call center	546.547.649	282.646.892
Legales	60.000	0
Mantenimiento equipo médico	97.101.071	80.389.646
Adecuaciones e instalaciones	236.484.583	30.330.271
Diversos	15.575.162	9.119.316
	$1.919.659.305	**$1.188.425.309**

(4) Corresponde a los honorarios facturados por los especialistas mediante contratos de prestación de servicios.

COSTOS FINANCIEROS: Corresponde a los intereses pagados durante el año por las operaciones de financiamiento realizadas por la entidad.

	31-12-2021	**31-12-2020**
Intereses particulares	202.971.998	230.619.398
Intereses proveedores	51.091.054	76.424.955
Intereses DIAN	14.609.000	6.781.000
IVA mayor valor	8.856.182	13.882.837
Total, costos financieros	**$277.528.234**	**$327.708.190**

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE NÓMINA

Corresponde al valor de la nómina administrativa de la entidad, la cuál es tercerizada por medio de la empresa Sindicato De Gremio De Los Trabajadores De La Salud.

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS ARRENDAMIENTO

Corresponde al valor del arrendamiento operativo de la entidad obtenido en la asignación de costos y gastos de acuerdo con costeo realizado mediante direccionadores.

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS POR SERVICIOS

Corresponde a los servicios administrativos generados en el desarrollo social de la entidad:

Concepto	2021	2020
Aseo y vigilancia	106.489.784	99.883.849
Servicios públicos	202.584.056	163.915.955
Transporte, fletes y acarreos	221.540.248	120.306.211
Internet	28.323.659	22.378.063
Servicios varios	27.820.734	13.332.158
Total servicios	**586.758.481**	**419.816.236**

19. GASTOS ADMINISTRATIVOS DIVERSOS

Corresponde a los gastos administrativos generados en el desarrollo social de la entidad:

Concepto	2021	2020
Comisiones	0	2.901.330
Gastos de representación	254.318.683	247.943.373
Elementos de aseo	36.210.132	26.868.305
Utiles, papeleria y fotocopias	39.365.146	31.664.073
Combustibles y lubricantes	320.908	169.029
Taxis y buses	24.945.272	3.786.200
Casino y restaurante	6.158.996	2.293.837
Parqueadero	110.945	53.700
Otros	35.511.739	8.680.935
Total gastos diversos	**396.941.821**	**324.360.781**

20. OTROS GASTOS

Corresponde a otros gastos no operativos de la entidad.

	31-12-2021	31-12-2020
Impuestos asumidos	1.201.270	3.343.684
Castigo cartera	31.947.516	0
Otros	4.709.742	383.160
Total, otros gastos	**$38.045.480**	**$3.726.844**

21. IMPUESTO DE RENTA

Al 31 de diciembre de 2021, este saldo corresponde a la provisión por concepto de impuestos de renta y complementarios con base a las ganancias. La sociedad tributa aplicando la tarifa correspondiente del 31% para renta para el año 2021.

Impuesto de renta 2021

Provisión impuesta de renta y complementarios	Impuesto Renta
Utilidad o perdida contable antes de impuestos	2.410.802.259
+Gastos Contables No deducibles fiscalmente	333.125.096
Renta líquida fiscal	2.743.927.355
Impuesto de renta a liquidar en el formulario 110	**850.617.480**

Impuesto de renta 2020

Provisión impuesta de renta y complementarios	Impuesto Renta
Utilidad o perdida contable antes de impuestos	751.879.290
+Gastos Contables No deducibles fiscalmente	333.917.360
Renta líquida fiscal	1.085.796.649
Impuesto de renta a liquidar en el formulario 110	**347.455.000**
Renta presuntiva 0.5%	**4.428.225**

22. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio muestra las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado, y busca la explicación y análisis de esas variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la entidad.

A diciembre 31 de 2021, se observa la apropiación de la reserva legal correspondiente al 10% de las utilidades del 2020; así mismo, la utilidad acumulada disminuye debido a la distribución de dividendos realizada durante el año por valor del 50% de las utilidades obtenidas. Las variaciones patrimoniales corresponden a la acumulación de utilidades del ejercicio anterior y a los resultados obtenidos durante el año, dado que los ingresos generados en la operación fueron superiores a los costos y gastos incurridos por la sociedad, originando una utilidad en el ejercicio.

23. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, definido como un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación, se interpreta como aquel informe contable que refleja la variación de las partidas del Estado de Situación Financiera, que tienen incidencia directa con la generación y utilización del efectivo.

A diciembre 31 de 2021, VISION INTEGRADOS S.A.S. se observa que la empresa generó efectivo por sus actividades de operación, logrando cubrir gran parte de las actividades de inversión y financiación. En comparación con el año anterior, se observa que la sociedad está cumpliendo su objeto social generando efectivo por los ingresos de sus actividades ordinarias.

24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL CUAL SE INFORMA

A la fecha de emisión de los estados financieros, según la Resolución 000304 de 2022 de MINSALUD, por la cual se prorroga la emergencia sanitaria por el coronavirus COVID-19, declarada mediante Resolución 385 de 2020 y prorrogada por las Resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020 y 222, 73811315 y 1913 de 2021. El artículo 1 de la resolución establece: *"Prorrogar hasta el 30 de abril de 2022 la emergencia sanitaria en todo el territorio nacional, declarada mediante la Resolución 385 de 2020 y prorrogada por las Resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020, y 222, 738, 1315 y 1913 de 2021. La emergencia sanitaria podrá finalizar antes de la fecha aquí señalada, cuando desaparezcan las causas que le dieron origen";* de acuerdo a esto, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción decretadas por el Gobierno Nacional desde el año 2020 y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro.

En otra disposición, el 25 de enero de 2022, la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la liquidación de la EPS Coomeva, por lo cual tras varias reuniones con la gerencia y la junta directiva, se optó por deteriorar el 55,59% de la cartera en la vigencia fiscal de 2021 y esperar las acciones y acuerdos de pago que se puedan realizar con la entidad en su proceso de liquidación, para determinar el castigo o recuperación que se realizará durante el año 2022. Este hecho quedó reconocido en los estados financieros al cierre del año.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por parte del representante legal de la empresa.

La sociedad no tiene otros hechos relevantes a informar después del cierre.

25. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Se consideran partes relacionadas de la sociedad el personal clave de la gerencia, así como las entidades sobre las que el personal clave de la gerencia puede ejercer control o control conjunto.

	VISIÓN TOTAL
Cuentas por cobrar prestación de servicios	1.445.450
Cuenta por pagar prestación de servicios	12.910.861
Cuenta por pagar préstamo accionista	346.621.908
Costos y gastos prestación de servicios	103.925.118
Facturación por prestación de servicios	27.140.415

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

26. INDICADORES FINANCIEROS

	Unidad de medida	Diciembre 2021	Diciembre 2020
LIQUIDEZ			
Razón Corriente	Veces	1,2	1,2
Prueba ácida	Veces	1,2	1,1
Días de cuentas por cobrar	Días	77,5	122,9
Días de Inventarios	Días	24,4	46,8
Dias de proveedores	Días	92,2	211,4
Días de cuentas por pagar	Días	37,4	63,8
Ciclo de caja	Días	37,2	32,1
RENTABILIDAD			
ROA	Porcentaje	19,2%	5,4%
ROE	Porcentaje	60,5%	32,9%
MARGEN BRUTO	Porcentaje	37,1%	37,2%
MARGEN OPERACIONAL	Porcentaje	12,4%	10,1%
MARGEN NETO	Porcentaje	7,9%	3,9%
ENDEUDAMIENTO			
Nivel de endeudamiento	Porcentaje	68,3%	83,7%
Concentración del endeudamiento	Porcentaje	75,4%	58,9%
Apalancamiento total	Veces	2,2	5,1
Apalancamiento de corto plazo	Veces	1,6	3,0
Apalancamiento financiero total	Veces	0,3	1,4
Impacto de la carga financiera	Porcentaje	1,5%	3,2%
Cobertura de intereses - EBITDA	Veces	0,1	0,2
Relación deuda financiera - EBITDA	Veces	0,2	1,1

Inductores de Valor -Genéricos-	***Unidad de medida***		
Margen EBITDA	Porcentaje	22,2%	16,0%
Relación CTNO/Ventas	Porcentaje	N/A	2,7%
Productividad del ANOCO	Veces	8,4	4,5
Palanca de crecimiento	Veces	ND	5,84

Datos	***Unidad de medida***		
EBITDA	Pesos	4,409,905,230	1,628,657,839
CTNO	Pesos	(84,105,959)	279,090,459
ANOCO	Pesos	2,364,824,523	2,252,071,565

Natalia Manco Q.
NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T

Dictamen del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas
VISION INTEGRADOS S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **VISION INTEGRADOS S.A.S.** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y 2020, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros auditados por mí y anexos a este informe, son fielmente tomados de los libros y han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N°1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera pertenecientes al grupo 2 (NIIF para pymes).

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de conformidad Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección también es responsable de la implementación y mantenimiento del control interno que consideren necesario para que los Estados Financieros se presenten libres de incorreción material.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad 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 excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Mis objetivos son 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 las NIA Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, 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 las NIA Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- 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 hay una 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. Comuniqué a los responsables de la dirección de la entidad los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2021, la Entidad 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 Asamblea de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de

registro de acciones se llevan y se conservan debidamente y el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados.

Impacto Covid-19

Mediante el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, el Gobierno Nacional declaró la Emergencia Económica en el territorio nacional. En virtud de éste, emitió varios decretos con fuerza de ley tendientes a hacer frente a la actual emergencia sanitaria generada por la pandemia del COVID 19.

Igualmente estableció lineamientos aplicables a la entidad en áreas críticas tales como la laboral con el decreto 021 del 17 de marzo de 2020, la comercial con el decreto 398 del 13 de marzo de 2020, y fiscales con los decretos 435 y 438 del 19 de marzo de 2020, entre otros.

Vale la pena resaltar que los resultados económicos de la entidad del año 2020 y 2021 se ven afectados por la situación que impacta al mundo acerca del COVID 19 y todas las medidas que se adoptaron en cuanto al cerramiento del sector económico y la cuarentena que terminan por afectar los ingresos de la entidad.

Opinión sobre control interno

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
- Manuales de funciones y procedimientos

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados de 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:

- 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;
- 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 2, que corresponde a la NIIF, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y
- 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 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, en todos los aspectos importantes. Por otro lado, existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros individuales adjuntos, además, se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.

He verificado que la Dirección se manifieste en su informe de gestión del 15 de marzo de 2022, sobre el cumplimiento de la Ley 603 de 2000.

ERIKA PATRICIA SÁN CHEZ URÁN
Revisora Fiscal T.P. No. 51573 – T

Medellín, 16 de marzo de 2022