

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 1 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros individuales de la Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A.



Por los años terminados al 31 de diciembre del 2023-2022

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES DE LA SOCIEDAD DE OFTALMOLOGÍA Y CIRUGÍA PLÁSTICA DE CÚCUTA S.A.
PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022**

NOTA 1: Entidad y Objeto social

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. fue constituida de acuerdo a las leyes colombianas vigentes mediante escritura pública No. 0005842 de la Notaría segunda de Cúcuta el 26 de junio de 2007 e inscrita en la cámara de comercio de Cúcuta el 26 de diciembre de 2007 bajo el número 09323061 del libro noveno y tiene por objeto Social la realización de todas o algunas de las siguientes actividades: a) El ejercicio promoción y desarrollo y prestación de los Servicios Médicos y procedimientos Quirúrgicos, en la especialidad de Oftalmología, Cirugía Plástica, Otorrinolaringología, Dermatología , así como los relacionados con las demás ciencias paramédicas y afines, tales como la Optometría, Ortóptera, Oftalmología Óptica y Similares. b) la adquisición y explotación a cualquier título de equipos Maquinaria, accesorios e implementos de todo orden, utilizados en la ciencia médica de la Oftalmología, cirugía plástica, medicina estética y ciencias paramédicas. En desarrollo de su objeto Social la sociedad podrá celebrar toda clase de actos, operaciones o contratos que tengan relación directa con el dar o recibir dinero en mutuo de sus asociados o terceros.

Su domicilio principal se encuentra en la Ciudad de Cúcuta, barrio la playa, en el departamento del norte de Santander, El término de duración de la compañía expira el 31 diciembre de 2038.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 2 de 44	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores actualizaciones, hoy compiladas en el anexo técnico compilatorio número 2 del decreto 2483 del 2018. Las NIIF se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); la norma de base corresponde a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

NOTA 2: Bases de preparación

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la empresa observó las normas internacionales de información financiera para pymes establecidas para el grupo 2 conforme a los parámetros establecidos por el gobierno nacional a través del Anexo N°2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores actualizaciones compiladas en el “Anexo técnico compilatorio número 2” del decreto 2483 del 2018.

Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros.

Estos estados financieros individuales de La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados bajo las normas internacionales de información financiera para pymes– NIIF’s y sus guías, consagradas en el “Anexo técnico compilatorio número 2” del decreto 2483 del 2018.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión el 22 de febrero de 2024.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 3 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Bases de medición

Estos Estados Financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable de acuerdo con la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o recibido, o el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.1.2 Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros individuales comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2023, la gerencia de La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

A continuación, se describen las principales evaluaciones realizadas por la Compañía en la situación financiera y en sus operaciones.

2.1.2.1 Deterioro de instrumentos financieros

La evaluación del deterioro de instrumentos financieros bajo el modelo de pérdida se evidencia el ajuste al deterioro de cartera de Coomeva EPS y Entidad Promotora de Salud Ecoopsos al total del saldo en cartera por ser entidades que se encuentran en proceso de liquidación. Se sigue evidenciando el Impacto del COVID 19 en la pérdida del valor de la cartera a la vigencia 2023, analizando la situación el gobierno incumplió pagos con la ley del punto final y los acuerdos suscriptos lo cual se ve afectada procediendo a su deterioro.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 4 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

2.1.2.1.2 Valores razonables – Activos no financieros

El valor razonable de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión no ha tenido incidencia sobre las Compañías toda vez que dichos activos se miden al costo de adquisición.

2.1.2.1.3 Deterioro del valor de los activos – Propiedades, planta y equipo e Intangibles

La Clínica de Oftalmología no ha presentado cierres, ni disminución demasiado importante de sus operaciones, por lo que durante la actualización de la evaluación de indicios de deterioro no se identificó esta situación. En estas nuevas evaluaciones se actualizaron los presupuestos, pronósticos y otros supuestos y dicha evaluación no evidenció condiciones de deterioro que implicara determinar el monto recuperable de los activos. Con base en lo anterior no fue necesario el reconocimiento de provisiones por deterioro sobre los activos de la Sociedad.

2.1.2.1.4 Otros asuntos

Se evaluó el deterioro potencial de otros activos no financieros como los inventarios y no se identificó la necesidad de incrementos en las provisiones o en el reconocimiento de otros deterioros. La propiedad, planta y equipo de la Clínica estuvo en operación durante todo el año 2023 es decir, que no se presentaron paros importantes del servicio derivados de las situaciones económicas derivadas del Covid-19

2.1.2.1.5 Negocio en Marcha

Analizando nuestros Estados Financieros a la vigencia 2023 podemos observar que la sociedad se ha visto afectada en la liquidez por los temas de recuperación de cartera con las EPS, teniendo un incremento del 6% con relación al año anterior, destacando la Nueva EPS representa el 57% del total de la cartera siendo la EPS más grande concentrando el mayor riesgo operacional y financiero, le siguen con el 7% las liquidadas como Coomeva EPS, Empresa Promotora de Salud Ecoopsos con un 6% Medimás EPS con el 5%, SaludCoop en liquidación con el 3%, Salud vida

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 5 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

EPS con el 3%, el Instituto Departamental de Salud con el 4% y 2% Seguros Sura. La compañía ha tomado decisiones puntuales para evitar el incremento del deterioro de Cartera y seguimiento al cobro para la recuperación de la misma de acuerdo a las jornadas de conciliación de cartera con ADRES, circular 030 ante la superintendencia de Salud.

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

2.1.3 Frecuencia de información e información comparativa

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. Prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2023 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2022, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran y se presentan utilizando el peso colombiano, la cual es la moneda del entorno económico principal en que La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

Presentación de Estados Financieros

La Compañía presenta el Estado de Situación Financiera de acuerdo con su grado de realización entre corriente y no corriente, el Estado de Resultado Integral basado en la función del gasto, y el Estado de Flujo de Efectivo utilizando el método indirecto.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 6 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Clasificación de activos y pasivo entre corriente y no corriente

En el Estado de la Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de su vencimiento entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corriente cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Cuando en el ciclo normal de una operación no es claramente identificable el grado de vencimiento, la compañía supone que su duración es de doce meses.

Estimaciones y juicios contables significativos:

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia de La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. realice estimaciones para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros. Las estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones en las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

A continuación, se especifican los principales juicios contables críticos y estimaciones más significativos para la preparación de los estados financieros:

a. Vida útil de activos

La vida útil de los bienes de propiedad, planta y equipo y activos intangibles es utilizada para propósitos del cálculo de la depreciación y amortización, determinada de acuerdo con los criterios dados por los peritos para la vida económica y según el tiempo de uso de la administración para la vida útil. Adicionalmente se revisan los valores de salvamento para determinar si existen posibles valores que se recuperaran una vez finalizada la vida útil del bien.

Cuando existen indicadores y factores que suministren indicios de deterioro del valor de los bienes se realizan comparaciones entre el valor en libros de los bienes en comparación con su importe recuperable; dentro de los indicadores se encuentran:

- Expectativas de ventas.
- Tiempo de uso para la comercialización.
- Criterios consecuentes a cada tipo de bien, de acuerdo con su uso, ubicación y estado de funcionamiento.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 7 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

b. Litigios

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. está sujeta a reclamaciones por procedimientos regulatorios y de arbitraje, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La administración evalúa estas situaciones con base en la naturaleza y la probabilidad de que se materialicen, en conjunto con las sumas involucradas y las pretensiones, para decidir sobre los importes reconocidos en los estados financieros, de resultar pertinente se reconocen las contingencias probables, sobre estimados razonables de los pasivos.

Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Los siguientes criterios serán aplicables por la compañía para establecer sus políticas contables, y aplicarlas a partir de su implementación:

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por "La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A."; en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, la gerencia evaluará en cada periodo en el que se informa si existen suficientes argumentos para que se den cambios en las políticas contables, cambios en estimaciones contables, o si hay evidencia de que se cometió un error en la preparación y presentación de los estados financieros, de llegar a una conclusión, procederá de la siguiente manera:

➤ **Cambios en políticas contables:** La compañía cambiará una política contable solo si es exigida por las NIIF o si da lugar a que los estados financieros generen información más relevante y confiable; en cuyo caso se contabilizará de forma retroactiva como si siempre se hubiere aplicado, a no ser que exista un requerimiento en NIIF que suministre otro tratamiento alterno.

Cuando la Gerencia establezca que es impracticable determinar los efectos retroactivos del cambio, la compañía aplicará la nueva política contable a los valores en libros de los activos y pasivos, desde el inicio del periodo actual y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

➤ **Un cambio en una estimación contable:** Es un ajuste en el valor en libros de un activo o de un pasivo, o en el valor del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 8 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La compañía realizará estimaciones razonables sobre algunas partidas de los estados financieros, tales como:

- a. Deterioro del valor de los activos financieros, entre ellos: Inversiones en asociadas medidas por el método del costo, cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar.
 - b. Vidas útiles y valores residuales de propiedad, planta y equipos u otros activos objetos de depreciación o amortización.
 - c. La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “pasivos contingentes” y de los activos contingentes.
 - d. Estimaciones de beneficios a empleados sobre los cuales existe incertidumbre del valor o la fecha de pago.
- **Corrección de errores de periodos anteriores:** Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros que corresponden a uno o más periodos anteriores. Incluyen errores aritméticos, errores de aplicación de políticas, mala interpretación de los hechos y fraudes.
- **Aplicación de cambios en estimación y corrección de errores:** Los cambios de una estimación contable se efectuarán siempre de forma prospectiva. El único evento en el cual se puede considerar un efecto retroactivo es en el que se haya establecido una evidencia objetiva de error.

En la medida que sea practicable, la compañía corregirá de forma retroactiva los errores materiales de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento¹. Un error material de un periodo previo se debe corregir:

- i) Re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error. ó
- ii) Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, re-expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, la

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 9 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

compañía re expresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la re-expresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).

RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes para el grupo 2, y las disposiciones contempladas en el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones compiladas en el "Anexo técnico compilatorio número 2" del decreto 2483 del 2018, La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la Compañía aplica en la preparación de sus Estados Financieros.

ACTIVOS

1. Efectivo y Equivalentes al 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.

El efectivo de la sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. lo componen el dinero en efectivo, así como las cuentas bancarias.

La medición inicial del efectivo y equivalentes del efectivo será por el método de valor razonable. Los saldos negativos en bancos por sobregiros contables serán un menor valor del disponible en el grupo de bancos.

En el caso que la utilización del efectivo o sus equivalentes estén restringidos y no pueda ser intercambiada ni utilizada para cancelar algún pasivo, en un periodo de doce (12) meses siguientes a la fecha de presentación del Estado de Situación Financiera, se supondrá que no es corriente y se clasificará y se revelará tal hecho.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 10 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

2. Instrumentos Financieros

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce un activo o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, su clasificación depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina en el momento inicial. La compañía medirá el activo financiero al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la compañía medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Determinación de la tasa: Para la elección de la tasa de interés, la compañía evaluará las tasas ofrecidas por el mercado de acuerdo con su perfil crediticio, en ausencia de ésta, tomará el promedio de la tasa de endeudamiento actual de la clínica.

Los activos y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

2.1 Valor razonable

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. utilizará la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable.

- (a) La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para un activo idéntico en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual.
- (b) Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable.

Si no se encuentra disponible un mercado activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, La compañía estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 11 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

2.2 Método de tasa de interés efectiva

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial.

Esta valoración se hará atendiendo primero los principios de materialidad y el de equilibrio entre costo y beneficio, contemplados en la Sección 2 de NIIF-PYMES es decir, siempre que se cumpla alguna de las siguientes situaciones:

- 1) Que la transacción o grupo de transacciones que originan el cálculo de financiación implícita supere el 15% de la partida global de cuentas por cobrar
- 2) Que las cuentas por cobrar sean realmente cobrables, es decir: agotar primero el análisis de posibles deterioros de cartera antes de declarar el negocio como "fuera de lo normal"

Para determinar que un negocio se sale de lo normal en términos de tasa y tiempo, se tendrá como referencia la siguiente tabla de parámetros:

- a) Venta o prestación de servicios inclusive si no están facturados: Plazos estándar otorgados a las entidades de salud por tipo de entidad, la tasa de referencia será la de compra de cartera de empresas factoring.
- b) Préstamos, anticipos o depósitos otorgados, cuya devolución deba hacerse en efectivo y/o cuentas por cobrar diferentes de ingreso o giro de efectivo: se consulta operaciones similares del sector, y se empleará la DTF, es decir tasa promedio de captación de instituciones financieras por depósitos a más de 90 días del día de la medición.

3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de los servicios que ofrece la compañía se realizan en condiciones normales de crédito, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, por lo anterior se miden por su valor de transacción, debido a que La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. no maneja ventas, ni prestación de servicios superiores a un año. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 12 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperables. Si se identifica una evidencia objetiva de deterioro, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Deterioro para los activos medidos al costo amortizado

Para todos los activos financieros medidos a costo amortizado, se debe realizar el cálculo del deterioro de valor, evaluación que se realizará al final de cada periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta si existe evidencia objetiva que un activo o grupo de ellos está deteriorado, de darse como resultado un deterioro, se registrará en una cuenta correctora que permita llevar el control de la misma.

La Clínica evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente. Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, garantizando que el valor en libros del activo financiero exceda el costo que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El monto de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

Edad de la cartera	% deterioro
Entre 180 y 210 días	10%
Entre 211 y 240 días	15%
Entre 241 y 270 días	20%
Entre 271 y 300 días	25%
Entre 301 en Adelante	30%
Entre 302 en Adelante se deteriora el saldo.	

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 13 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

– La recuperabilidad de los activos financieros.

El análisis de deterioro de cartera y otros deudores, se realizó de forma individual, teniendo en cuenta los plazos establecidos y los acuerdos a los que se ha llegado con cada tercero. Así mismo, se ha evaluado históricamente el comportamiento de pago en cada período para establecer la recuperabilidad de los mismos.

Reintegro del deterioro

Si en periodos posteriores el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la capacidad de pago del deudor), la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, mediante el ajuste de la cuenta correctora que se haya utilizado, contra el resultado del periodo.

4. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los gastos de venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado. La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos por los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su uso (consumo) o venta, y si su costo o valor pueda estimarse de forma razonable.

Prueba de deterioro en valor según precios estimados de venta menos costos estimados de venta.

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. evaluará sobre cada periodo que se informa, si ha habido un deterioro del valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros y el precio de venta menos los costos de terminación y venta de cada referencia de inventario. De haber deterioro se deberá reducir el valor registrado y se reconocerá una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Si en una comprobación posterior, un inventario previamente deteriorado su precio de venta se incrementa, se reconocerá una recuperación hasta un monto máximo del gasto antes reconocido, sin que el inventario quede valorado por encima de su costo inicial antes del deterioro.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 14 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La Entidad realiza la estimación de pérdida de valor de los inventarios por obsolescencia, daño, pérdidas físicas o disminuciones en sus precios de venta, considerando fechas de vencimiento, cambios en las condiciones de producción y venta, disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

5. Arrendamientos

Clasificación de los arrendamientos

Arrendamiento Financiero: Ocurre cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Arrendamiento Operativo: Ocurre cuando no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Las ventajas pueden estar representadas por la rentabilidad generada por el activo a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización del valor del activo.

En la clasificación se debe atender a la esencia económica y naturaleza de la transacción más que a la forma legal del contrato, que demuestre su propiedad.

Ejemplos de situaciones que conllevarían a clasificar un arrendamiento como financiero:

- a) Transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento.
- (b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida;
- (c) El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación.
- (d) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la práctica totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación; Y
- (e) los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 15 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

6. Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos. Incluye las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se reconocerán al momento de adquisición teniendo en cuenta una relevancia de dos (2) SMMLV, al cierre del año 2019 se homologó la relevancia en el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo a dos y medio (2.5) SMMLV reflejando esto en una sola cuota de depreciación.

Tabla 1 Materialidad 2,5 SMMLV

Año	2023	2022
SMMLV	1.160.000	1.000.000
En pesos (2,5 MMMLV)	2.900.000	2.500.000

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Concepto	Vida útil en años	
	Hasta 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Equipos de cómputo y computación	3 años	3 años
Equipo de Oficina	10 años	10 años
Equipo médico científico	10 años	10 años
Maquinaria y equipo	10 años	10 años
Mejoras en bienes de terceros	Término del contrato	Término del contrato

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 16 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Deterioro de valor de los activos (activos no financieros)

A cada año de presentación, la Clínica evalúa si existe algún indicio de pérdida de valor, es decir: que el valor recuperable del activo o grupo de activos esté por debajo del valor neto contable. Sólo cuando se determine que los indicios apuntan a pérdida de valor, se hace el ejercicio de calcular el valor de recuperación del activo o grupo de activos que lo requieran, a fin de registrar el deterioro respectivo y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Clínica efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 17 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

7. Activos Intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles se reconocen al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Al reconocimiento inicial se llevarán aquellos activos intangibles cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV en el momento de adquisición. Al cierre del año 2019 se homologó la relevancia en el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo a dos y medio (2.5) SMMLV reflejando esto en una sola cuota de amortización.

Se amortizan a lo largo de la vida estimada empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo, y los cambios derivados del mismo se reconocerán de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los activos intangibles comprenden:

Tipo de activos	Tiempo de amortización	Valor residual
Software / licencias	Si son especializados, se atenderá las condiciones del contrato. Si son genéricos y por tiempo indefinido, tales como sistema operativo Windows o programas de escritorio, se amortizarán en un tiempo estimado de 10 años	0%

8. Otros Activos No Financieros

Gastos pagados por anticipado

La compañía reconoce un pago anticipado como activo, cuando dicho pago constituye un derecho por la prestación de un servicio futuro, y que el mismo, se realice antes de que se preste el servicio, y éste último no ayude a la formación de un activo tal como propiedad, planta y equipo, intangibles o en un futuro dé derecho a recibir inventarios.

9. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción. El valor en libros incluye el costo de reposición o sustitución de una parte de una propiedad de inversión existente al momento en que el costo se incurre, si se cumplen los

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 18 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

critérios de reconocimiento; y excluye los costos del mantenimiento diario de la propiedad de inversión.

Con posterioridad al reconocimiento inicial las propiedades de inversión la Clínica ha optado por modelo del costo, debiendo generarse la depreciación correspondiente a cada activo, de acuerdo con la vida útil asignada a esta clase de activos en el rubro de propiedad planta y equipo.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retira del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo en el período en el que fue dado de baja.

Se realizan transferencias a, o desde las propiedades de inversión, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior.

PASIVO

10. Obligaciones financieras

Los pasivos financieros corresponden a fuentes de financiación obtenidas por La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. a través de préstamos bancarios, o de terceros.

Los créditos bancarios y de terceros se reconocen inicialmente a su valor razonable neto, incluido los costos de transacción incurridos, para la medición posterior lo hace al costo amortizado. La diferencia entre el importe recibido y su valor inicial se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de maduración (amortización) de la obligación financiera, utilizando el método de interés efectivo.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 19 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

11. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto

Plazos registrados a su valor nominal toda vez que no difieren de manera significativa de su valor razonable y no superan los 90 días.

12. Beneficios a empleados

Representan las obligaciones laborales, por concepto de Prestaciones sociales que corresponde al valor causado y del cual ya tiene derecho los empleados de La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A., por concepto de Cesantías, Interés a las Cesantías, vacaciones y prima de vacaciones

Beneficios a empleados de corto plazo: La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconocerá todos los beneficios proporcionados a los empleados en el periodo informado en proporción a los servicios prestados por ellos y los clasificará según el grado de exigibilidad de los mismos.

Los beneficios por terminación (indemnizaciones) no proporcionan a la compañía beneficios económicos futuros, por tanto, se reconocerán en los resultados como gasto de forma inmediata.

Provisiones y pasivos estimados

Las provisiones se registran cuando la Clínica tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, se tiene certeza de la obligación y la época o fecha en que debe cumplirse, pero no se tiene cuantificación exacta y por tanto se utiliza alguna fórmula para aproximarse tanto como sea posible a su valor. Cualquier pasivo cierto es susceptible de ser estimado.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Clínica o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 20 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el Estado de Situación Financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Clínica., no se reconocen en el Estado de Situación Financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo, que normalmente sería un activo financiero, y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

13. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros individuales 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. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe 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.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 21 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Compensación fiscal o tributaria

Se presenta por el valor neto de activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente conocido a compensar dichas partidas frente a las autoridades fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presenta por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido exigible de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos, además que los impuestos diferidos se refieran a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

PATRIMONIO

14. Capital Social

El Capital Social de la Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. se encuentra compuesto por el capital autorizado, suscrito y pagado.

15. Reservas

Este grupo está conformado por los recursos retenidos por La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. para su beneficio tomados del análisis de la distribución de utilidades constituyendo así la reserva legal, y en algunos casos por los incrementos que con cargo al ejercicio anual disponga la Asamblea General de Accionistas, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

Sin perjuicio de las provisiones o reservas técnicas necesarias que constituya, la Asamblea General de Accionistas, podrá crear reservas de orden patrimonial con destino específico.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 22 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

INGRESOS

16. Reconocimiento de los ingresos

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. obtiene ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones: a) Consultas de Oftalmología, de Optometría, de Otorrino, de Cirugías Plásticas, de Ortopédica, b) Cirugías de Oftalmología, Cirugías Plásticas, Cirugías Cross Licking, Cirugías de Otorrino y c) Exámenes de Diagnóstico, Farmacia y Óptica.

Se reconocerán con referencia al grado de realización, es decir con la prestación del servicio al paciente, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Otros ingresos de la operación (Financieros y Recuperaciones).

Los otros ingresos son reconocidos con el criterio de la acumulación, es decir, en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y el costo derivado de la transacción y el importe del ingreso pueden ser medidos con fiabilidad. Estos ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido equivalente en efectivo de la moneda funcional, netos de impuestos, y descuentos otorgados a los clientes.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios, o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida, el pasivo reconocido se trasladará al ingreso en la medida en que se preste el servicio o se transfiera todos los riesgos y ventajas del bien vendido.

GASTOS

17. Reconocimiento de Gastos

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce como gastos los que surgen en la actividad ordinaria, tales como: Beneficios a empleados, honorarios, comisiones, mantenimientos, y otros servicios financieros, gastos de administración, impuestos y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones consumidos en la prestación del servicio. Los gastos son reconocidos con el criterio de la acumulación o devengo.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 23 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

18. Costos por préstamos

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Otras consideraciones

Información a revelar con efecto perjudicial para la compañía

Cuando producto de la revelación de la información total o parcial puede desprenderse que perjudique la posición de la compañía frente a disputas con terceros sobre las situaciones contempladas por las provisiones o los pasivos contingentes, la compañía se abstendrá de revelar tal situación, en cuyo caso solo revelará información de naturaleza genérica.

Cambios normativos y nuevas bases de aplicación

Para el periodo 2023 no se tienen cambios normativos que estén incorporados que requieran su aplicación, por lo que no se observan cambios normativos que impliquen ajustes a las políticas ya establecidas en la Compañía.

Otros aspectos de importancia

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros, la compañía no tiene conocimiento de valores o cifras que puedan afectar estos Estados Financieros por hechos que hayan sucedido con posterioridad a dicha fecha.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 24 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVOS

NOTA 3: Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Caja General	8.062	2.966
Caja Menor-Bases de Caja	1.750	1.550
Banco Occidente	115.871	276.810
Bancolombia	26.088	20.110
Banco Davivienda	693	3.123
Inversiones en CDTs a 90 días	1.084.477	710.428
Fiducia Banco Occidente	9.979	8.680
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.246.920	1.023.667

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez. La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. no presenta saldo restringidos al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 25 de 44				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 4: Deudores del sistema

El detalle de Cuentas Comerciales por Cobrar del sistema corresponde:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Deudores comerciales – Clientes	8.011.425	7.316.164
Giros para abono a cartera pendiente de aplicar	(495.776)	(244.181)
Subtotal	7.515.649	7.071.983
Deterioro acumulado cuentas por cobrar a clientes	(2.885.783)	(2.753.443)
Clientes nacionales (neto)	4.629.866	4.318.540

Detalle de la Cartera por edades: Analizando la cartera por edades observamos aumento del 7% con relación al año anterior, debido a la prestación de servicios con la Nueva EPS, Ecopetrol S.A. Empresas de Medicina Prepagada, Seguros Sura, Seguros Bolívar, Allianz seguros de vida, Colmédica Medicina Prepagada

Las cuentas por cobrar de deudores de venta de bienes no generan intereses.

CARTERA POR EDADES 2023						
	0 A 30 DIAS	31 A 90 DÍAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL
CARTERA	2.090.881	1.778.538	721.679	660.788	2.263.763	7.515.649
DETERIORO				-622.020	-2.263.763	- 2.885.783
TOTAL CARTERA	2.090.881	1.778.538	721.679	534.049	0	4.629.866

CARTERA POR EDADES 2022						
	0 A 30 DIAS	31 A 90 DÍAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL
CARTERA	829.566	1.793.406	724.159	1.495.962	2.228.890	7.071.983
DETERIORO				-524.553	-2.228.890	- 2.753.443
TOTAL CARTERA	829.566	1.793.406	724.159	971.409	0	4.318.540

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 26 de 44				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

El movimiento del deterioro de las cuentas comerciales por cobrar es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2022	Gasto deterioro	Reintegros	Al 31 de diciembre de 2023
	Saldo Inicial Deterioro			Saldo final Deterioro
Deterioro de Cartera	2.753.443	682.675	550.335	2.885.783

Se observó un incremento en el deterioro de cartera del 5% por el aumento de más 360 días en la cartera vencida para clientes como: Coomeva EPS, Empresa Promotora de Salud Ecoopsos entidades que se encuentran en liquidación.

Durante el año 2023 se deterioró la cartera según detalle a continuación

Deterioro de Cartera	
Gasto Deterioro de Cartera vigencia 2023	682.675
Recuperacion de cartera vigencia 2023	-550.335
Total, Deterioro de cartera neto	132.340

NOTA 4.1 Activos por Impuestos Corrientes

Se registra las retenciones en la fuente practicadas por renta e industria y comercio por diferentes conceptos establecidos por la ley, saldos a favor de Impuesto de industria y comercio e impuesto descontables en renta que corresponde al Iva por compras de Activos Productivos de la empresa y se aplicaran en el momento que la empresa empiece a cancelar impuesto de renta.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 27 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Activos por impuestos Corrientes	139.756	123.944
Impuestos descontables en Renta	267.047	186.199
Saldo a Favor impuesto de Industria y comercio	3.184	4.987
Total	409.987	315.130

NOTA 4.2 Otras cuentas por cobrar

Son derechos exigibles que se originan por actividades distintas a la prestación de servicios médicos, como préstamos a los trabajadores, deudores varios, otros menores.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Reclamaciones	0	1.158
Cuentas por cobrar a trabajadores	43.703	45.122
Deudores varios	22.662	17.729
Otras cuentas por cobrar	66.365	64.009

NOTA 5: Inventarios

El detalle de los inventarios es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Inventario Insumos de CX	163.254	282.373
Inventario Farmacia	93.209	138.756
Inventario de Óptica	150.408	87.457
Inventarios Mercancías en consignación	372.182	516.749
Total, inventario	779.053	1.025.335

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 28 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Los Inventario de medicamentos e insumos e inventario de Óptica son propios de la empresa. Se reconoció la mercancía en consignación recibida por los proveedores para óptica y Farmacia por valor de \$ 372.182

NOTA 6: Propiedad, Planta y Equipo.

El valor en libros de la Propiedad Planta y Equipo corresponde a los activos que la compañía utiliza para el desarrollo de sus actividades.

La Sociedad de Oftalmología y cirugía Plástica de Cúcuta S, A, adquirió en diciembre de 2018 según Escritura Publica 3.720 del 21 de diciembre de 2018 ubicado en la av 1 18-74 y cl 19 1-10 Barrio San Rafael, con un área de Terreno 1.290 metros y un área construida de 827 metros la cual se está depreciando.

En Junta Directiva del 26 de agosto del 2021 se aprobó la adecuación de la sede Clínica de Oftalmología San Diego Cúcuta, incluyendo un área de diagnóstico, sala de espera y recepción, consultorios, Óptica con un área de 50.62 m2. El 17 de septiembre del año 2021 se firmó el Contrato de obra con la Constructora Arquirama

La obra se terminó el 100% en Octubre del año 2022, a partir del mes de Noviembre del 2022 se empezó a Depreciar por una vida útil de 600 meses la suma de \$ 527.322.223.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Terrenos al Costo	1.822.306	1.822.306
Construcción y Edificaciones	905.016	905.016
Maquinaria y Equipo	67.898	60.198
Mejoras en propiedad ajena	260.499	282.643
Maquinaria y Equipo Médico Científico	4.028.194	3.540.332
Equipo de Oficina	100.291	100.291
Equipo de Cómputo y Comunicación	203.679	203.679
Menos Depreciación Acumulada	(2.720.259)	(2.296.625)
Total propiedad, planta y equipo	4.667.624	4.617.840

El movimiento de propiedad planta y equipo por el año finalizado al 31 de diciembre de 2023-2022 con sus depreciaciones, adiciones, ventas o retiros.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 29 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

	Saldo al 31/12/2022	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2023
Terrenos	1.822.306			1.822.306
Construcción y Edificación	905.016			905.016
Maquinaria y equipo	60.198	7.700		67.898
Equipo de oficina	100.291			100.291
Equipo de cómputo y comunicaciones	203.679			203.679
Maq. y equipo médico científico	3.540.332	488.781	918	4.028.195
Mejoras en propiedad ajena	282.643		22.145	260.498
Total, Propiedad, Planta y Equipo	6.914.465	496.481	23.063	7.387.883
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2022	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2023
Construcción y edificaciones	30.751	9.507		49.773
Maquinaria y equipo	15.863	6.126		21.989
Equipo de oficina	60.004	8.168		68.172
Equipo de cómputo y comunicaciones	145.360	33.492		178.852
Maquinaria y equipo médico científico	1.983.518	280.155		2.263.673
Mejoras en propiedad ajena	61.129	76.671		137.800
Total Depreciaciones	2.296.625	423.634		2.720.259
Total Propiedad, Planta y Equipo	4.617.840			4.667.624

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 30 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Durante la vigencia del año 2023 se compraron Activos para seguir cumplimiento con la prestación del servicio sede principal Cúcuta y dotación Sede Ocaña, Sede # 2 por valor de \$ 488.780.901

PROVEEDOR	EQUIPO	UBICACIÓN	COSTO
LAB RETINA	LAMPARA HENDIDURA AIA11 2S LED // MESA ELECTRICA NT-118 MARCA I-OPTIK	CONS 12	12,333,660
LAB RETINA	TONOMETRO APLANACION AATM5001 - CONSULTORI 1 SEDE 2	CONS 1 SEDE DOS	3,860,895
LAB RETINA	PANTALLA DE AGUDEZA VISUAL MARCE YEASN - CONSULTORIO VILLA DEL ROSARIO	PUNTO V/ROSARIO	5,253,726
LAB RETINA	TONOMETRO APLANACION AATM5001 -	CONS 1 SEDE DOS	3,860,895
LAB RETINA	LAMPARA HENDIDURA AIA11 2S LED - VILLA DEL ROSARIO	PUNTO V/ROSARIO	11,001,475
LAB RETINA	TONOMETRO APLANACION AATM5001 - VILLA DEL ROSARIO	PUNTO V/ROSARIO	3,961,975
LAB RETINA	MESA ELECTRICA NT-118 - VILLA DEL ROSARIO	PUNTO V/ROSARIO	3,330,226
LAB RETINA	AUTOREFRAC TOQUERATOMETRO TSRK-1000P - CONSULTORIO 12	CONS 12	20,372,134
PIBAVISION	ESTUCHE DE ORGANOS WELCH ALLYN 2 - OCAÑA	SEDE OCAÑA	16,385,382
LAB RETINA	ECOGRAFO COMPACT TOUCH II A+B - SEDE 2 DX	DIAGNOSTICO SEDE 2	60,142,742
PROMED COL.	EQ UND ELECTROQUIRURGICA - GENERADOR 400WT CON PEDAL MONOPOLAR Y CARRO DE TRANSPORTE WEM - CX	CIRUGIA	29,430,000
KAIKA SAS	REPUESTOS ANGIOGRAFO VISUCAM 524 Y AUTORREFRACTOMETRO - SEDE 2 DX	DIAGNOSTICO SEDE 2	9,180,000
KAIKA SAS	LAMPARA FLASH PARA VISUCAM	DIAGNOSTICO SEDE 2	12,150,000
PROMED COL.	CAMILLAS HIDRAULICAS DOS PLANOS -CX	CIRUGIA	19,475,500
PROMED COL.	INCUBADORA CX- LECTOR RAPIDO DE BIOLOGICOS	CIRUGIA	9,305,600
KAIKA SAS	LAMPARA DE XENON XBO // CONSULTORIO OPTOMETRIA 2DO PISO	CONS OPT 2 PISO	6,100,000
LAB RETINA	FOROPTER MANUAL SLY-100 YEASN - CONSULTORIO OPTOMETRIA 2DO PISO	CONS OPT 2 PISO	5,104,123
LAB RETINA	PANTALLA AGUDEZA VISUAL MARCA YEASN - CONSULTORIO OPTOMETRIA 2DO PISO	CONS OPT 2 PISO	4,386,413
LAB RETINA	AUTOREFRAC TOQUERATOMETRO ARK-1NIDEK // CONSULTORIO OPTOMETRIA 2DO PISO	CONS OPT 2 PISO	26,566,214
LAB RETINA	LAMPARA DE HEDIDURA AIA11 2S // CONSULTORIO OPTOMETRIA 2DO PISO- CONSULTORIO 11	CONS 11	17,807,962
LAB RETINA	TONOMETRO APLANACION AATM5001 // CONSULTORIO OPTOMETRIA 2DO PISO	CONS OPT 2 PISO	6,412,032
LAB RETINA	MESA ELECTRICA NT-118 //CONSULTORIO OPTOMETRIA 2DO PISO	CONS OPT 2 PISO	4,047,564
LAB RETINA	ESTUCHE DE DX OFTALMOLOGICO CON OFTALMOSCOPIO // CONSULTORIO OPTOMETRIA 2DO PISO	CONS OPT 2 PISO	4,312,383
LAB ALCON	LEGION - OCAÑA	SEDE OCAÑA	194,000,000
Total			<u>488,780,901</u>

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 31 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Al 31 de diciembre de 2023 no existen restricciones sobre la realización de la Propiedad Planta y Equipo, excepto las adquiridas bajo la modalidad de Leasing Financiero.

A la fecha de cierre de Balance de los periodos presentados, la Clínica no posee compromisos de adquisición o venta de Propiedad Planta y Equipo.

NOTA 7: Intangibles

Son propiedades activas intangibles aquellos bienes que:

- Sean incorporales: representen derechos de uso, explotación o cualquier otra forma de beneficio a favor titular.
- No sean monetarios, no representen un valor fijo en pesos (como si lo hacen los instrumentos financieros)
- No sean formados; NIIF para PYMES lo prohíbe expresamente y solo permite reconocer los activos intangibles adquiridos.

El detalle de los intangibles es el siguiente

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Licencias Software	48.292	94.566
Amortización acumulada	(2.092)	(18.328)
Total activos intangibles	46.200	76.238

NOTA 8: Impuestos Diferidos

El impuesto diferido reconoce sobre de las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondiente utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales se esperan sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas, leyes y decretos fiscales que al final del periodo sobre el que informa hayan sido aprobadas.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 32 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La Clínica Sandiego Cúcuta al periodo del año 2020 ingreso al beneficio de las ZESE , según decreto 2112 de Noviembre 24 de 2019 el cual permite beneficio tributario durante 10 años presentando una tasa fiscal del 0% dentro de los próximos 5 años, al considerarse la diferencia en el deterioro de cartera una partida corriente, no se estima un efecto por los próximos periodos.

Para los impuestos diferidos pasivos, se toman en cuenta las partidas de largo plazo, que comprenden básicamente las derivas de activos fijos, y su diferencia en la depreciación por diferencia de costo o vida útil.,

PASIVOS

NOTA 9: Obligaciones financieras

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica tiene obligaciones financieras a diciembre de 2023 Corto Plazo con el Banco Davivienda por la adquisición de la tarjeta de crédito empresarial y su pago es a un mes.

Al 31 de diciembre de 2023 no existen restricciones sobre la realización de la Propiedad Planta y Equipo, excepto las adquiridas bajo la modalidad de Leasing Financiero.

Al 31 de diciembre 2023 se adquirió una obligación financiera a Largo Plazo adquiriendo un equipo Médico Legión System ubicado en la Sede Ocaña según factura FE 526256 por valor de \$ 230.860.000 financiado a 48 cuotas por Laboratorios Alcón de Colombia S.A.

El detalle de Obligaciones Financieras comprendía:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Pasivo obligaciones Financieras		
Parte corriente	72.709	189.361
Parte a largo plazo	270.232	73.302
Pasivo * obligaciones financieras	342.941	262.663

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 33 de 44				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Arrendamientos financieros

Al 31 de diciembre, las obligaciones que se tiene reconocidas por conceptos de arrendamientos financieros y la clase de activo a la cual se encuentran relacionado.

Entidad	Valor del contrato	Plazo	Tasa efectiva	Valor presente de las cuotas	Bien Adquirido
Banco Occidente	152.011	36	8.5%	52.708	Autorefracto.rep microscopio
Laboratorios Alcón de Colombia S.A:	230.860	48	7%		Equipo Legion ubicado en la sede de Ocaña
Total, Arrendamiento Financiero				52.708	

Los acuerdos de arrendamiento financiero más significativos son los relacionados, con la adquisición de maquinaria y equipo necesaria para la prestación del servicio, se tiene la intención de continuar con la propiedad después de finalizado el contrato de arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento de los contratos se actualizan de acuerdo con lo pactado con cada arrendador, utilizando normalmente indexación al DTF más unos puntos adicionales por cada año de arrendamiento

NOTA 10: Proveedores

Los proveedores y las cuentas por pagar comerciales no devengan interés y normalmente se cancelan entre 30 y 60 días;

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Proveedores de Farmacia	223.560	193.016
Proveedores de Óptica	108.489	67.139
Otros Proveedores	153.534	99.577
Proveedores Mercancía en consignación	372.402	516.748
Total proveedores	857.985	876.480

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 34 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 11 Cuentas por Pagar

El detalle de Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es el siguiente: el rubro de los honorarios médicos es el más representativo, se presentó una disminución del 6%, a la fecha se les adeuda a los médicos honorarios de Octubre, Noviembre y diciembre del año en curso.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Honorarios por pagar	781.798	829.733
Dividendos por pagar	45.232	17.065
Total cuentas por pagar	827.030	846.798

NOTA 12: Pasivos por impuestos

El rubro de pasivos por impuestos está conformado por lo siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Retención en la fuente	38.838	46.110
Impuesto a las ventas	25.266	15.317
Impuesto de Industria y Comercio	2.285	31.291
Total Pasivo por impuesto corrientes	66.389	92.718

NOTA 13: Beneficios a Empleados

El detalle de beneficios a corto plazo a los empleados a los cuales tiene derecho durante la vigencia 2023-2023 es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Cesantías Consolidadas	179.900	134.294
Intereses Sobre las Cesantías	20.866	15.206
Sueldos por pagar	6.936	0
Vacaciones Consolidadas	77.743	59.674
Retención y Aporte de Nomina	53.112	44.400
Total beneficios a empleados	338.557	253.574

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 35 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Planes de aportaciones definidas

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA. realizó contribuciones a planes de aportaciones definidas por el año 2023 en \$ 265.588 y para el año 2022 fueron de \$ 213.569 reconocidas como gasto en el resultado del periodo.

NOTA 14: Otros Pasivos No Financieros

El detalle de Otros Pasivos No Financieros es el siguiente: Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los copagos de los pacientes, los anticipos realizados para las compras en la óptica, anticipos de cirugías para la compra de lentes intraoculares, anticipo de las EPS cuando el servicio está suspendido por pagos y los ingresos para terceros son las AFC y pensiones voluntarias de los médicos correspondiente a los honorarios del mes de diciembre/2023.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Anticipos y Avances Recibido Serv salud	162.028	220.007
Anticipos de Cirugía y Diagnostico	306.022	207.042
Anticipos de Óptica	77.298	104.543
Ingresos para terceras cuentas AFC-Pens.Volunt.	21.503	42.208
Depósitos por identificar	2.196	2.544
Total otros pasivos no financieros	569.047	576.344

PATRIMONIO

NOTA 15: Capital Social

El detalle del Capital social es el siguiente:

El capital autorizado de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 está representado en 200.000 acciones cada una por un valor nominal de \$ 20.000 para un total de \$ 4.000.000 de las cuales 192.715 acciones están suscritas y pagadas y existe un capital por suscribir de \$ 145.700.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 36 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Capital Autorizado	4.000.000	4.000.000
Capital por Suscribir	(145.700)	(145.700)
Total capital suscrito y pagado	3.854.300	3.854.300

NOTA 16: Superávit de Capital

La Compañía presenta una prima en colocación de acciones que se detalla a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Prima en Colocación de Acciones	498.540	498.540
Total prima en colocación de acciones	498.540	498.540

NOTA 17: Reservas Legal y Otras reservas

De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10 % de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de ésta sea equivalente por lo menos al 50 % del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

El detalle de las reservas es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Reserva Legal	780.254	580.759
Total, reservas	780.254	580.759

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 37 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 18: Resultado del Ejercicio

El detalle que comprende el Resultado del Ejercicio es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Utilidad del ejercicio	1.127.838	1.994.953
Total utilidad del ejercicio	1.127.838	1.994.953

NOTA 19: Resultado de Ejercicios Acumulados

El movimiento de las utilidades retenidas a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Saldo en libros	815.953	624.664
Utilidad y/o pérdida neta del periodo	1.994.953	656.988
Apropiación de reservas	-199.496	-65.699
Dividendos decretados	-815.953	-400.000
Total utilidades retenidas a 31 de diciembre	1.795.457	815.953

NOTA 20 : Otro resultado integral

Los siguientes componentes del otro resultado integral no se presentaron en la CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA, ya que no aplican de acuerdo con las decisiones de políticas contables definidas por la Clínica:

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos
- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas de planes de beneficios definidos
- Ganancias o pérdidas acumuladas de operaciones de cobertura
- Pasivos financieros medidos a valor razonable
- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de negocios en el extranjero
- Ganancias (pérdidas) acumuladas en inversiones a valor razonable a través del patrimonio

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 38 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

INGRESOS

NOTA 21: Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias es el siguiente: Los ingresos totales aumentaron un 9% con relación al año 2022, el sector salud presenta preocupación por el incumplimiento de los pagos de las EPS tomando el riesgo de liquidez para cumplir con sus obligaciones.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Ingresos * Por unidad de Servicios		
Unidad de Consultas	2.812.325	2.601.090
Unidad de Cirugía	8.237.965	7.420.628
Unidad de Diagnostico	2.834.848	2.664.883
Unidad de Mercadeo		
Farmacia	616.794	626.258
Óptica	2.541.390	2.332.098
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES	17.043.322	15.644.957

NOTA 22: Costos de la prestación del servicio

Los costos de la prestación del servicio se detallan a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	3.126.404	2.500.061
Gastos Personal	1.055.466	783.121
Honorarios Médicos	1.988.063	1.662.736
Mantenimiento repuestos y accesorios	65.940	43.801
Diversos	16.935	10.404

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 39 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	5.392.355	4.602.195
Materiales y Suministros a Pacientes	2.029.522	1.650.458
Gastos Personal	606.160	518.521
Honorarios	2.136.776	2.152.950
Servicios	33.681	31.199
Mantenimiento repuestos y accesorios	180.421	128.518
Arrendamiento equipo y derecho de sala	134.058	50.372
Arrendamiento torre laparoscopia	81.848	
Arrendamiento Equipo comodato	95.455	
Diversos	94.434	70.177

Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE DIAGNÓSTICO	1.214.671	1.057.544
Gastos Personal	291.503	199.479
Honorarios	851.554	771.950
Diversos	4.310	4.485
Mantenimiento, reparación equipo medico	67.304	81.630

Costos *UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	1.844.317	1.562.889
Farmacia	602.629	470.085
Óptica	1.241.689	1.092.804
TOTAL	11.577.747	9.722.689

Los costos en salud son los gastos ligados a la prestación del servicio, entre ellos el pago de honorarios a los profesionales médicos, insumos y demás erogaciones relacionadas directamente con la generación de ingreso.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 40 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 23: Otros Ingresos de la Operación

El detalle de Otros Ingresos de actividades ordinarias es el siguiente: El rubro de Diversos (1) corresponde: Subsidio de Gobierno por valor de \$ 27.347, porcentaje de participación de ópticas \$ 14.887 y aprovechamientos \$ 9.693.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Rendimientos Financieros CDT'S	190.716	79.903
Arrendamientos	76.491	69.584
Recuperaciones	47.643	53.658
Diversos (1)	51.927	110.067
Recuperación de incapacidades	50.301	9.796
Total, otros ingresos	417.078	323.008

NOTA 24: Gastos Operacionales de Administración y venta

El detalle de los Gastos Operacionales de Administración y venta es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Gastos de Personal	1.224.670	1.026.323
Honorarios	203.154	196.851
Impuestos	106.939	81.581
Arrendamientos	338.862	290.287
Contribución y afiliaciones	6.840	0
Seguros	94.435	109.133
Servicios	763.260	558.613
Gastos legales	5.642	8.510
Mantenimiento y reparaciones	285.603	231.113
Adecuaciones e instalaciones	338.526	163.895
Gastos de viaje	59.134	36.284

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 41 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Depreciaciones	346.962	324.954
Amortizaciones	113.451	51.973
Deterioro de cartera de clientes	132.340	550.856
Otros Gastos	585.453	509.670
Gastos de publicidad	16.073	28.518
Total gastos de administración	4.621.344	4.169.101

NOTA 25: Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Financieros		
Gastos y comisiones bancaria	60.245	52.608
Intereses corrientes	72.499	28.117
Intereses moratorios	727	497
Total Gastos Financieros	133.471	81.222

NOTA 26: Impuesto de renta y complementario y gasto por impuesto diferido.

Según el decreto 2112 de noviembre 24 de 2019 "Sección 2. Régimen especial en materia tributaria para las sociedades comerciales existentes y las que se constituyan en la Zona Económica y Social Especial - ZESE., comprende el territorio de los departamentos de la Guajira, Norte de Santander, Arauca y de las ciudades capitales de Armenia y Quibdó, en cuya jurisdicción se podrán aplicar las disposiciones establecidas en el artículo 268 de la Ley 1955 de 2019 Y lo dispuesto en la presente Sección

Beneficios: Los contribuyentes que se acojan a este beneficio tributario tendrán derecho por 10 años a una tarifa especial de renta del 0% durante los primeros 5 años y del 50% de la tarifa general para los siguientes 5 años posteriores

Quienes pueden acceder a los beneficios del régimen ZESE

Sociedades comerciales, nuevas o existentes, que desarrollen toda su actividad económica en Norte de Santander, en actividades Industriales, Comerciales, Agropecuarias, Turismo y Sector Salud.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 42 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Requisitos que deben cumplirse para obtener y mantener el beneficio tributario

Inscribirse y mantener actualizado el Registro Único Tributario RUT indicando en la sección correspondiente la condición de ZESE.

Indicar en las facturas de venta, que pertenece al régimen ZESE y su fecha de constitución.

Aumentar por única vez, en un 15% del empleo directo generado, de conformidad con el procedimiento indicado en el decreto 2112 del 24 de noviembre/2019 y cumplir con mantener este incremento según la regla del promedio*año

La clínica al ser beneficiaria del régimen ZESE (Zona Económica y Social Especial) para los años 2020-2021 al 2024 tendrá una tarifa de 0% y para los siguientes años 2025,2026 al 2029 la tarifa es del 50% de acuerdo con la tarifa de renta que se encuentre vigente.

Concepto	<i>Al 31 de diciembre de 2023</i>	<i>Al 31 de diciembre de 2022</i>
Impuesto de renta	0	0
Impuesto diferido	0	0
Total impuesto de renta y complementario	0	0

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2020, 2021 y 2022 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La Entidad y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el Impuesto de Renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

Actualmente se encuentran abiertas las declaraciones de Industria y Comercio de los años 2020-2021 y 2022

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 43 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La Clínica reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados, si correspondiera el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al Impuesto a la Renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Nota 27 Partes relacionadas

Compañía vinculada Clínica de Oftalmología San Diego S.A de la sociedad arrojaron un valor de \$ 414.931 en la vigencia 2023 y \$ 203.409 vigencia 2022 por concepto de pago dividendos.

La Remuneración al personal clave para el año 2023 fue de \$ 864.516 y para el año 2022 fue de \$ 593.641 adicionalmente se les realizaron pagos a los accionistas por concepto de la prestación de servicios médicos por valor de \$ 4.976.393 para 2023 y de \$ 4.567.086 para el año 2022

Nota 28. Gestión del capital

El capital de la Clínica incluye el capital suscrito y pagado y todos los demás elementos del patrimonio que sean susceptibles de ser entregados a los accionistas, mediante el giro ordinario de los negocios o en una potencial disolución.

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA., administra su capital con el objetivo de garantizar la sostenibilidad del negocio en el largo plazo y maximizar el valor de la Clínica para sus accionistas; para ello ha definido por parte de la Junta Directiva de la Clínica, políticas y procesos de gestión de capital necesarios, que permitan mantener la estabilidad financiera de la misma.

La Clínica S.A., no ha realizado cambios en sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022, ni ha estado sujeta a requerimientos externos de capital

Nota 29. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA. por su naturaleza está expuesta a riesgos de crédito y de liquidez. La Clínica supervisa periódicamente los riesgos a los que está expuesta a través de la administración financiera y la gerencia general. Mensualmente, se realiza la Junta

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 44 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Directiva en la que se monitorean los riesgos asociados principalmente con las tasas de interés y riesgos de liquidez del negocio; así mismo, se imparten instrucciones para mitigar o manejar los riesgos identificados.

Objetivos de la gestión de riesgo financiero

La Clínica se encuentra expuesta en el manejo de sus instrumentos financieros a factores de riesgo principalmente por tasas de interés, originadas en la financiación del negocio. La gestión de dichos riesgos está determinada dentro de los lineamientos y políticas de la Clínica.

Gestión del riesgo de crédito

El riesgo de crédito está representado por la posibilidad de incumplimiento de las obligaciones contractuales, resultando en una pérdida financiera para la Clínica.

Los ingresos de la Clínica provienen principalmente de la prestación de servicios de salud, venta de bienes y explotación por parte de terceros de los activos de la Organización.

La Clínica anualmente realiza análisis de deterioro de sus activos financieros, incluyendo las cuentas por cobrar.

Gestión del riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se genera cuando no existe una estrecha relación entre la estructura de capital y el retorno de las inversiones. Se gestiona a partir de ejercicios de planeación financiera y administración del efectivo, con seguimiento permanente al flujo de caja de la Clínica y las necesidades de capital de trabajo. Así mismo, mediante el diseño y monitoreo de la estructura de capital, se planea de forma eficiente las fuentes y usos, garantizando flexibilidad financiera, gestión de riesgo y retorno.

El balance entre la distribución de la deuda por plazo es otro objetivo de gestión de riesgo de liquidez, se pretende no concentrar los vencimientos de obligaciones financieras en el largo plazo, pues estos están destinados a financiar activos corrientes. Los años de duración de los pasivos financieros son monitoreados mes a mes, y el objetivo es estar por debajo del año de vida media.

Actualmente las obligaciones financieras están concentradas en el largo plazo.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 45 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023-2022
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 30: Aprobación de los estados financieros individuales

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con la sesión celebrada en San José de Cúcuta, el 22 de febrero de 2024, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

Nota 31. Provisiones, Activos y pasivos contingentes.

Activos y pasivos contingentes

Al cierre de los estados financieros la Clínica no presenta activos, ni pasivos contingentes que sean necesarios revelar dentro de las principales hipótesis y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podrían tener efecto sobre los estados financieros.

NOTA 32: Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la administración de la Sociedad no está en conocimiento de hechos posteriores que puedan afectar significativamente la interpretación de los presentes estados financieros.

FIN DE LAS NOTAS



MAYRON DARIO AREVALO QUINTERO

GERENTE