

	PROCESO DE APOYO		PA-06-F-28	
	GESTIÓN CONTABLE		FECHA	VERSIÓN
			ABR 2018	2

Página 1 de 3

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
 Cifras expresadas en miles de pesos

Al 31 de diciembre de

Notas	2024	2023	Variación	%	
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	3,130,829	1,246,920	1,883,909	151%
Deudores del sistema	4	4,359,319	4,629,866	(270,547)	-6%
Anticipo de Impuestos	4.1	424,831	409,987	14,844	4%
Otras cuentas por cobrar	4.2	35,021	66,365	(31,344)	-47%
Inventarios	5	1,022,376	779,053	243,323	31%
Total activo corriente		8,972,376	7,132,191	1,840,185	26%
Activo no corriente					
Propiedad Planta y Equipo	6	4,456,896	4,667,624	(210,728)	-5%
Activos intangibles	7	17,855	46,200	(28,345)	-61%
Activos por impuesto diferido	8	448,782	-	448,782	0%
Total activo no corriente		4,923,533	4,713,824	(239,073)	-5%
TOTAL ACTIVOS		13,895,909	11,846,015	2,049,894	17%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras corto plazo	9	120,023	72,709	47,314	65%
Proveedores	10	1,008,646	857,985	150,661	18%
Cuentas por pagar	11	1,003,414	827,030	176,384	21%
Pasivos por impuestos	12	64,583	66,389	(1,806)	-3%
Beneficios a empleados	13	312,731	338,557	(25,826)	-8%
Otros pasivos no financieros	14	285,999	569,047	(283,048)	-50%
Total pasivo corriente		2,795,396	2,731,717	63,679	2%
Pasivos no corriente					
Obligaciones financieras largo plazo	9	239,307	270,232	(30,925)	-11%
Pasivo por impuesto diferido	12	25,185	7,997	17,188	215%
Total pasivo no corriente		264,492	278,229	(13,737)	-5%
Total pasivo		3,059,888	3,009,946	49,942	2%
PATRIMONIO					
Capital social	15	3,854,300	3,854,300	-	0%
Superavit de capital	16	498,540	498,540	-	0%
Reserva legal	17	893,038	780,254	112,784	14%
Resultados acumulados	19	1,553,693	1,795,457	(241,764)	-13%
Resultado de adopción por primera vez		779,680	779,680	-	0%
Utilidad (pérdida) del periodo	18	3,256,770	1,127,838	2,128,932	189%
Total patrimonio		10,836,021	8,836,069	1,999,952	23%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13,895,909	11,846,015	2,049,894	17%

Declaramos que la presente información se ha verificado previamente y que la misma ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad y las Notas explicativas forman parte de los Estados Financieros.

Mayron Arevalo Q

MAYRON AREVALO QUINTERO
 GERENTE

Judith Parra Solano

JUDITH PARRA SOLANO
 CONTADORA PÚBLICA
 T.P. 107747-T

Joan Manuel Galves Toro

Joan Manuel Galves Toro
 REVISOR FISCAL
 T.P. 179.040-T
 En designación de OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
 Véase mi opinión adjunta del 19 de febrero de 2025



PROCESO DE APOYO

GESTIÓN CONTABLE

PA-05-F-28

FECHA VERSIÓN

ABR 2018 2

Página 1 de 3

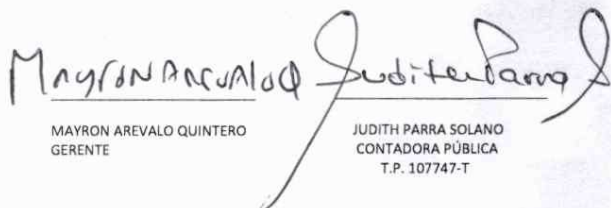
VIGILADO Supersolud

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LA FUNCIÓN DEL GASTO

Por los períodos finalizados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023
Cifras expresadas en miles de pesos

	Notas	2024	2023	Variación	%
Operaciones continuadas					
Prestación de servicios	21	21,419,044	17,043,322	4,375,722	26
Ingresos netos		21,419,044	17,043,322	4,375,722	26
Costos de la prestación del servicio	22	12,175,351	11,577,747	597,604	5.2
Utilidad bruta		9,243,693	5,465,575	3,778,118	69
Otros ingresos operativos	23	404,852	417,078	(12,226)	(3)
Gastos de administración y venta	24	6,702,281	4,621,344	2,080,937	45
Excedente o pérdida operacional		2,946,264	1,261,309	1,684,955	134
Gastos financieros	25	121,088	133,471	(12,383)	(9)
Excedente o pérdida del período antes de impuestos		2,825,176	1,127,838	1,697,338	150
Impuesto sobre la renta-	26	-	-	-	-
Impuesto a las ganancias diferido		(431,594)	-	(431,594)	-
Excedente o pérdida del ejercicio después de impuestos de operaciones continuadas		3,256,770	1,127,838	2,128,932	189
Otro resultado Integral, neto de impuestos		-	-	-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		3,256,770	1,127,838	2,128,932	189

Declaramos que la presente información se ha verificado previamente y que la misma ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad y las Notas explicativas forman parte de los Estados Financieros

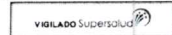

MAYRON AREVALO QUINTERO
GERENTE

JUDITH PARRA SOLANO
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 107747-T


Joan Manuel Galves Toro

REVISOR FISCAL
T.P 179.040-T
En designación de OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
Véase mi opinión adjunta del 10 de febrero de 2025

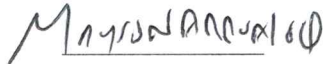
	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-28	
			FECHA	VERSIÓN
	GESTIÓN CONTABLE		ABR 2018	2
			Página 1 de 3	



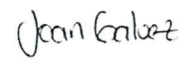
SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO

Por los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2024-2023
Cifras expresadas en miles de pesos

EFFECTIVO PROVISTO POR LAS OPERACIONES DEL PERIODO	2024	2023
Utilidad/Pérdida del periodo	3,256,770	1,127,838
Más (menos) cargos (créditos) que no afectan el efectivo:		
+ Ajustes de gastos por Depreciación	471,360	346,962
+ Ajustes de gastos por amortizaciones	108,685	113,451
+ Deterioro de Cartera	1,883,754	132,340
+ Impuesto a las ganancias diferido	(431,594)	-
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	5,288,975	1,720,591
Cambios netos en el capital de trabajo		
Incrementos en cuentas por cobrar	(1,581,862)	(446,022)
Disminución de otras cuentas por cobrar	-	-
Incrementos en los inventarios	(243,323)	246,282
Incrementos en los proveedores	150,661	(18,495)
Disminución en las cuentas por pagar	176,384	(19,768)
Incremento en Impuestos gravámenes y tasas	(16,650)	(121,188)
Incremento beneficios a empleados	(25,826)	84,983
Incremento de otros pasivos no financieros	(283,048)	(7,297)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3,465,311	1,439,088
EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR INVERSIONES DEL PERIODO		
Adquisición de Propiedades, planta y equipo	(260,632)	(396,747)
Compra de activos Intangible- licencia-software	(80,340)	(83,413)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIONES	(340,972)	(480,160)
EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR FINANCIACION DEL PERIODO		
Pagos de obligaciones financieras	16,389	80,278
Dividendos pagados a accionistas	(1,256,820)	(815,953)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(1,240,431)	(735,675)
EFFECTIVO PROVISTO EN EL PERIODO	1,883,908	223,253
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO	1,246,960	1,023,667
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	3,130,829	1,246,920


MAYRON AREVALO QUINTERO
GERENTE


JUDITH PARRA SOLANO
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 107747-T


Joan Manuel Galves Toro
REVISOR FISCAL
T.P 179.040-T
En designación de OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
Véase mi opinión adjunta del 19 de febrero de 2025

SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.

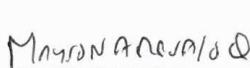
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2024- y 2023

Cifras expresadas en miles de pesos

	Capital Social (Nota 15)	Superavit de capital (Nota 16)	Reserva Legal (Nota 17)	Otras Reservas (Nota 17)	Resultado del ejercicio	Resultado acumulado (Nota 18)	Adopción por primera vez	Total
Saldo al 1 de enero de 2023	3,854,300	498,540	580,759	-	1,994,953	815,953	779,680	8,524,185
Resultado del periodo					1,127,838			1,127,838
Resultado integral del periodo	-	-	-	-	1,127,838	-	-	9,652,023
Dividendos decretados				-		(815,953)		-815,953
Apropiación de reservas			199,495			(199,495)		-
Otras variaciones					(1,994,953)	1,994,953		-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	3,854,300	498,540	780,254	-	1,127,838	1,795,458	779,680	8,836,070
Saldo al 1 de enero de 2024	3,854,300	498,540	780,254	-	1,127,838	1,795,458	779,680	8,836,070
Resultado del periodo					3,256,770			3,256,770
Resultado integral del periodo	-	-	-	-	3,256,770	-	-	12,092,840
Dividendos decretados				-		(1,256,820)		-1,256,820
Apropiación de reservas			112,784			(112,784)		-
Otras variaciones					(1,127,838)	1,127,838		-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	3,854,300	498,540	893,038	-	3,256,770	1,553,692	779,680	10,836,020

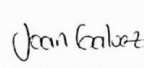
Declaramos que la presente información se ha verificado previamente y que la misma ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad y las Notas explicativas forman parte de los Estados Financieros



MAYRON AREVALO QUINTERO
GERENTE



JUDITH PARRA SOLANO
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 107747-T



Joan Manuel Galves Toro
REVISOR FISCAL
T.P. 179.040-T
En designación de OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
Véase mi opinión adjunta del 19 de febrero de 2025

	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 2024-2023
(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 2024-2023

**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 2024-2023**

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	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 2 de 44	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(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.

NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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 2022 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 12 de febrero de 2025.

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(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 2024, 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.

2.1.2.1.1 Deterioro de instrumentos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año, para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro.

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

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 2024 .

2.1.2.1.5 Negocio en Marcha

En el escenario actual analizado de manera prudente no evidencia un impacto adverso significativo en los negocios de la Clínica, incluidos sus flujos de efectivo.

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.

 Clínica de Oftalmología Sandiego	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 2024 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2023, 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.

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

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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.

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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.

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

- **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 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).

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

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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.

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

Página 10 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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"

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 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

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.	

– **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

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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.

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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	2024	2023
SMMLV	1.300.000	1.160.000
En pesos (2,5 MMMLV)	3.250.000	2.900.000

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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
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

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.

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión 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.

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 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

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

Página 20 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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 Ortoptica, b) Cirugías de Oftalmología, Cirugías Plásticas, Cirugías Cross Licking, Cirugías de Otorrino y c) Exámenes de Diagnostico, Farmacia y Óptica.

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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

Durante el mes de diciembre de 2019, el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo en conjunto con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público emitió el decreto 2270 el cual se incorporó entre otras cosas el anexo No. 6 – 2019 al decreto único reglamentario de las normas de contabilidad 2420 de 2015. Tal anexo incorpora el marco técnico normativo sobre estados financieros extraordinarios, asientos, verificación de las afirmaciones, pensiones de jubilación y normas sobre registros y libros.

El decreto 2270 de 2019, no incorporó actualizaciones al Anexo compilatorio No. 2 del decreto 2483 de 2018, 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.

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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Caja General	10.508	8.062
Caja Menor-Bases de Caja	1.850	1.750

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

Página 24 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Banco Occidente	161.997	115.871
Bancolombia	23.649	26.088
Banco Davivienda	464	693
Inversiones en CDTs a 90 días	1.199.123	1.084.477
Fiducia Banco Occidente	1.733.238	9.979
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3.130.829	1.246.920

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 2024 y 2023.

NOTA 4: Deudores del sistema

El detalle de Cuentas Comerciales por Cobrar del sistema corresponde:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Deudores comerciales – Clientes	11.334.200	8.011.425
Giros para abono a cartera pendiente de aplicar	(2.205.345)	(495.776)
Subtotal	9.128.855	7.515.649
Deterioro acumulado cuentas por cobrar a clientes	(4.769.536)	(2.885.783)
Clientes nacionales (neto)	4.359.319	4.629.866

Analizando la cartera por edades observamos disminución en un 6% debido al incremento del deterioro de cartera en un 49% siendo la Nueva Eps la cartera mayor deteriorada en un 41%

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

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

CARTERA POR EDADES 2024						
	0 A 30 DIAS	31 A 90 DÍAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL
CARTERA	2.378.240	409.173	982.421	769.383	4.589.638	9.128.855
DETERIORO			-100.606	-79.292	-4.589.638	-4.769.536
TOTAL CARTERA					0	4.359.319

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

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2023	Gasto deterioro	Reintegros	Al 31 de diciembre de 2024
	Saldo Inicial Deterioro			Saldo final Deterioro
Deterioro de Cartera	2.885.783	2.493.327	609.573	4.769.537

Se observó un incremento en el deterioro de cartera del 49% por el aumento de más 360 días en la cartera vencida para clientes como: Nueva EPS

Durante el año 2024 se deterioró la cartera según detalle a continuación

Deterioro de Cartera	
Gasto Deterioro de Cartera vigencia 2024	2.493.327
Recuperacion de cartera vigencia 2024	-609.573

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Deterioro de Cartera	
Total, Deterioro de cartera neto	1.883.754

NOTA 4.1 Anticipo de impuestos y contribuciones

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 Renta e impuesto de industria y comercio, impuesto al IVA retenido e impuesto descontables en renta por el IVA de Activos Productivos-

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Anticipo de Impuestos y contribuciones	139.425	139.756
Impuestos descontables en Renta	274.261	267.047
Saldo a Favor	11.145	3.184
Total	424.831	409.987

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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cuentas por cobrar a trabajadores	13.497	43.703
Deudores varios	21.524	22.662
Otras cuentas por cobrar	35.021	66.365

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 5: Inventarios

El detalle de los inventarios es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Inventario Insumos de CX	224.330	163.254
Inventario Farmacia	161.258	93.209
Inventario de Óptica	88.489	150.408
Inventarios Mercancías en consignación	548.299	372.182
Total, inventario	1.022.376	779.053

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 \$ 548.299.

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.

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Terrenos al Costo	1.822.306	1.822.306
Construcción y Edificaciones	905.016	905.016
Maquinaria y Equipo	67.898	67.898
Mejoras en propiedad ajena	260.499	260.499
Maquinaria y Equipo Médico Científico	4.340.649	4.028.194
Equipo de Oficina	100.291	100.291
Equipo de Cómputo y Comunicación	203.679	203.679
Menos Depreciación Acumulada	(3.243.442)	(2.720.259)
Total propiedad, planta y equipo	4.456.896	4.667.624

El movimiento de propiedad planta y equipo por el año finalizado al 31 de diciembre de 2024-2023 con sus depreciaciones, adiciones, ventas o retiros.

	Saldo al 31/12/2023	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2024
Terrenos	1.822.306			1.822.306
Construcción y Edificación	905.016			905.016
Maquinaria y equipo	67.898			67.898
Equipo de oficina	100.291			100.291
Equipo de cómputo y comunicaciones	203.679			203.679
Maq. y equipo médico científico	4.028.195	312.464		4.340.649
Mejoras en propiedad ajena	260.498			260.498
Total, Propiedad, Planta y Equipo	7.387.883			7.700.347

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Depreciaciones	Saldo al 31/12/2023	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2024
Construcción y edificaciones	49.773	115.593		165.366
Maquinaria y equipo	21.989	6.073		28.062
Equipo de oficina	68.172	7.106		75.278
Equipo de cómputo y comunicaciones	178.852	20.467		199.318
Maquinaria y equipo médico científico	2.263.673	307.437		2.571.110
Mejoras en propiedad ajena	137.800	66.510		204.310
Total Depreciaciones	2.720.259	523.192		3.243.451
Total Propiedad, Planta y Equipo	4.667.624			4.456.896

Durante la vigencia del año 2024 se compraron Activos para seguir cumplimiento con la presentación del servicio sede principal Cúcuta y Sede Dos.

RELACIÓN COMPRA EQUIPOS MÉDICOS Y OTROS EQUIPAMIENTOS MÉDICOS

PROVEEDOR	EQUIPOS	UBICACIÓN	COSTO
Lab Alcon	Equipo Luxor Revalia Microscopio Luxor	Cirugía	263.393
Lab Retina	Autolensometro CCQ 800 MARCA YEASN- ajuste	Cons 2p.	5.630
Promed SAS	Monitor de Anestesia CX	Cirugía	5.340
Lab Retina	Autolensometro	Cons. 2p	10.081
Promed SAS	Desfibrilador Bifásico	Sede 2	14.480
Lab. Retina	Oft Indirect Omega 600	Sede 2	13.540
	Total		312.464

Al 31 de diciembre de 2024 no existen restricciones sobre la realización de la Propiedad Planta y Equipo, excepto las adquiridas bajo la modalidad de Leasing Financiero.

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 incorporeales: 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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Licencias Software	17.855	46.200
Total activos intangibles	17.855	46.200

Durante la Vigencia del año 2024 se compró licencia de seguridad del servidor Licencia Software malicioso con un tiempo de duración de un año por \$ 9.532.

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	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 31 de 44			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La Clínica Sandiego Cúcuta al periodo del año 2020 ingreso al beneficio de las ZESE, de acuerdo al decreto Según el 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.,

La Clínica Sandiego Cúcuta a Diciembre 31 del 2024 cumple los primeros 5 años a la tarifa cero, a partir del año 2025 se practicará el 50% de Retención en la fuente a título de renta, por consiguiente, se calculó el impuesto diferido empleando la tasa fiscal del 35% vigente al 50%.

Calculado el impuesto diferido, se presenta un valor de deterioro menor fiscal que el contable, generando diferencia temporaria e impuesto diferido Activo de \$ 448.782. Las diferencias temporarias que se presentan en las propiedades planta y equipo generan un impuesto diferido pasivo por \$ 25.185.

Lo anterior tiene un efecto en el resultado de la compañía de un ingreso por impuesto diferido de \$ 431.594.

PASIVOS

NOTA 9: Obligaciones financieras

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica tiene obligaciones financieras a diciembre de 2024 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 2024 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 2024 se reconoció una obligación financiera a Largo Plazo adquiriendo un equipo Médico Luxor Revalia Microscopio Luxor por valor de \$ 263.393 con una amortización de 36 cuotas.

El detalle de Obligaciones Financieras comprendía:

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Pasivo obligaciones Financieras		
Parte corriente	120.023	72.709
Parte a largo plazo	239.307	270.232
Pasivo * obligaciones financieras	359.330	342.941

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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Proveedores de Farmacia	236.511	223.560
Proveedores de Óptica	109.521	108.489
Otros Proveedores	114.315	153.534
Proveedores Mercancía en consignación	548.299	372.402
Total, proveedores	1.008.646	857.985

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 un aumento del 25% 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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Honorarios por pagar	975.130	781.798
Dividendos por pagar	0	45.232
Servicios Públicos	28.264	0
Total cuentas por pagar	1.003.394	827.030

 Clínica de Oftalmología Sandiego	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 12: Pasivos por impuestos

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Retención en la fuente	35.702	38.838
Impuesto a las ventas	25.223	25.266
Impuesto de Industria y Comercio	3.658	2.285
Total Pasivo por impuesto corrientes	64.583	66.389

NOTA 13: Beneficios a Empleados

El detalle de beneficios a corto plazo a los empleados a los cuales tiene derecho durante la vigencia 2024-2023 es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cesantías Consolidadas	199.443	179.900
Intereses Sobre las Cesantías	23.928	20.866
Sueldos por pagar	941	6.936
Vacaciones Consolidadas	88.419	77.743
Retención y Aporte de Nomina	0	53.112
Total beneficios a empleados	312.731	338.557

Planes de aportaciones definidas

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA. realizó contribuciones a planes de aportaciones definidas por el año 2024 en \$ 299.211 y para el año 2023 fueron de \$ 265.588 reconocidas como gasto en el resultado del periodo.

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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/2024.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Anticipos y Avances Recibido Serv salud	42.252	162.028
Anticipos de Cirugía y Diagnostico	122.747	306.022
Anticipos de Óptica	90.464	77.298
Ingresos para terceros cuentas AFC-Pens.Vol	27.346	21.503
Depósitos por identificar	3.190	2.196
Total otros pasivos no financieros	285.999	569.047

PATRIMONIO

NOTA 15: Capital Social

El detalle del Capital social es el siguiente:

El capital autorizado de la Sociedad al 31 de diciembre de 2024 y 2023 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.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
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

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

Página 35 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
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 distribuable 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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Reserva Legal	893.038	780.254
Total, reservas	893.038	780.254

NOTA 18: Resultado del Ejercicio

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Utilidad del ejercicio	3.256.770	1.127.838
Total utilidad del ejercicio	3.256.770	1.127.838

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

Página 36 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 19: Resultado de Ejercicios Acumulados

El movimiento de las utilidades retenidas a 31 de diciembre de 2024 y 2023 es:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Saldo en libros	1.795.457	815.953
Utilidad y/o pérdida neta del periodo	1.127.838	1.994.953
Apropiación de reservas	-112.784	-199.496
Dividendos decretados	-1.256.818	-815.953
Total utilidades retenidas a 31 de diciembre	1.553.693	1.795.457

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

INGRESOS

NOTA 21: Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias es el siguiente: Los ingresos totales aumentaron un 28% con relación al año 2023, destacándose el 47% de la facturación de Nueva

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

EPS y contratación nueva con Fidecomiso Patrimonios Autónomos Fiduciaria Fomat y Coosalud Entidad Promotora de Salud , 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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Ingresos * Por unidad de Servicios		
Unidad de Consultas	5.476.002	2.812.325
Unidad de Cirugía	9.489.375	8.237.965
Unidad de Diagnostico	3.199.105	2.834.848
Unidad de Mercadeo		
Farmacia	549.828	616.794
Óptica	2.704.734	2.541.390
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES	21.419.044	17.043.322

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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	3.700.106	3.126.404
Gastos Personal	1.269.627	1.055.466
Honorarios Médicos	2.316.976	1.988.063
Mantenimiento repuestos y accesorios	109.528	65.940
Diversos	3.975	16.935
Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	5.525.192	5.392.355
Materiales y Suministros a Pacientes	2.019.098	2.029.522
Gastos Personal	693.959	606.160
Honorarios	2.307.571	2.136.776
Servicios	38.431	33.681

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Mantenimiento repuestos y accesorios	193.337	180.421
Arrendamiento equipo y derecho de sala	185.150	134.058
Arrendamiento torre laparoscopia	0	81.848
Arrendamiento Equipo comodato	0	95.455
Diversos	87.646	94.434

Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE DIAGNÓSTICO	1.171.408	1.214.671
Gastos Personal	306.558	291.503
Honorarios	785.831	851.554
Diversos	12.543	4.310
Mantenimiento, reparación equipo medico	66.476	67.304

Costos *UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	1.778.645	1.844.317
Farmacia	514.9512	602.628
Óptica	1.263.693	1.241.689
TOTAL	12.175.351	11.577.747

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.

NOTA 23: Otros Ingresos de la Operación

El detalle de Otros Ingresos de actividades ordinarias es el siguiente: El rubro de Diversos (1) corresponde:

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

Página 39 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Rendimientos Financieros CDT'S	157.714	190.716
Arrendamientos	83.954	76.491
Recuperaciones	74.018	47.643
Diversos (1)	48.415	51.927
Recuperación de incapacidades	40.751	50.301
TOTAL	404.852	417.078

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 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Gastos de Personal	1.337.255	1.224.670
Honorarios	229.421	203.154
Impuestos	118.964	106.939
Arrendamientos	381.872	338.862
Contribución y afiliaciones	13.679	6.840
Seguros	113.978	94.435
Servicios	870.025	763.260
Gastos legales	6.438	5.642
Mantenimiento y reparaciones	265.927	285.603
Adecuaciones e instalaciones	252.572	338.526
Gastos de viaje	64.801	59.134
Depreciaciones	471.360	346.962
Amortizaciones	108.685	113.451
Deterioro de cartera de clientes	1.883.754	132.340
Otros Gastos	578.554	585.453
Gastos de publicidad	4.996	16.073
Total gastos de administración	6.702.281	4.621.344

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

Página 40 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 25: Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Financieros		
Gastos y comisiones bancaria	54.328	60.245
Intereses corrientes	66.627	72.499
Intereses moratorios	133	727
Total Gastos Financieros	121.088	133.471

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.

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

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

Página 41 de 44

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La clínica al ser beneficiaria del régimen ZESE (Zona Económica y Social Especial) para los años

Concepto	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Impuesto de renta	0	0
Impuesto diferido	0	0
Total impuesto de renta y complementario	0	0

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 a la tarifa de renta que se encuentre vigente.

La Clínica Sandiego Cúcuta a Diciembre 31 del 2024 cumple los primeros 5 años a la tarifa cero, a partir del año 2025 se calcula impuesto de Renta al 50% de acuerdo a la Tarifa Vigente por ende se debe practicar el 50% de Retención en la Fuente a Título de Renta.

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2021 ,2022 y 2023 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 2021-2022 y 2023

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

	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 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 \$ 639.122 en la vigencia 2024 y \$ 414.931 vigencia 2023 por concepto de pago dividendos.

La Remuneración al personal clave para el año 2024 fue de \$ 895.870 y para el año 2023 fue de \$ 864.516 adicionalmente se les realizaron pagos a los accionistas por concepto de la prestación de servicios médicos por valor de \$ 5.410.378 para 2024 y de \$ 4.976.393 para el año 2023

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 2024 y 2023, 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 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.

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 44 de 44	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024-2023
(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 12 de febrero de 2025, 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.

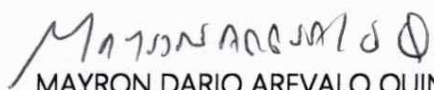
Activos y pasivos contingentes

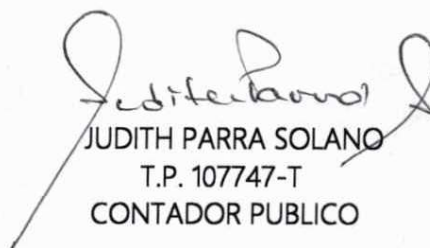
Al cierre de los estados financieros la Clínica no presenta activos, ni pasivos contingentes que sean necesarios revelar dentro de las principales hipótesis y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podrían tener efecto sobre los estados financieros.

NOTA 32: Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2024 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
REPRESENTANTE LEGAL


JUDITH PARRA SOLANO
T.P. 107747-T
CONTADOR PUBLICO