



NIT. 890.208.634-3

Estados Financieros 31 de diciembre 2021

Certificación Del Representante Legal y Contador de Clínica Oftalmológica Cabecera SAS

28 de febrero de 2022

A los señores Accionistas de Clínica Oftalmológica Cabecera SAS

El suscrito Representante Legal y Contador de **Clínica Oftalmológica Cabecera SAS**, certifican que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y de 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Humberto Casadiego Quintero
Representante Legal



Luis Alfonso Hernández León
Contador
Tarjeta Profesional No. 63.837-T

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3
Bucaramanga - Santander
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Expresado en pesos Colombianos)



ACTIVO	Notas	dic 31 2021	dic 31 2020
Activo Corriente			
1101 Efectivo	3	3.487.535	793.933
1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción	4	319.791.807	114.509.691
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	4 -	1.268.474	227.537
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios	5	36.440.552	23.636.330
1313 Activos no financieros-anticipos	6	9.420.845	11.764.683
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	204.358.285	165.849.228
1316 Cuentas por cobrar a trabajadores	4	-	474.705
1319 Deudores varios	4	90.503	2.644
Total del activo corriente		572.321.053	316.803.677
Activo no corriente			
1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción	4	301.244.842	302.480.412
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	4 -	149.432.890	149.404.826
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo	7	1.872.515.456	1.862.176.684
1503 Depre acum PPE modelo del costo	7 -	135.068.937	150.653.378
1701 Activos intangibles al costo	8	7.979.264	16.329.949
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)	8 -	3.151.809	9.569.105
1313 Activos no financieros	9	1.314.822	10.239.822
1812 Activos por impuesto diferido		439.066	23.905.356
Total del activo no corriente		1.895.839.814	1.905.504.914
Total del activo		2.468.160.867	2.222.308.591


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)

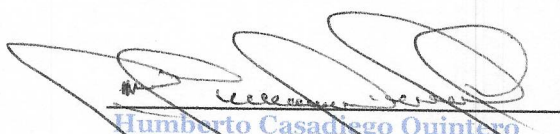

Luis Alonso Hernández León
 Contador TP. 63.837-T
 (Ver cer

VIGILADO Supersalud 

Bucaramanga - Santander
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Expresado en pesos Colombianos)



PASIVO	Notas	dic 31 2021	dic 31 2020
Pasivo corriente			
2101 Obligaciones financieras al costo		41.980.546	58.006.470
2105 Cuentas por pagar-al costo		98.404.913	87.675.658
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo	10	20.842.037	17.599.648
2120 Costos y gastos por pagar al costo	11	100.410.668,00	46.484.829
2130 Dividendos y participaciones por pagar al costo	11	-	-
2201 Retencion en la fuente	11	14.248.964	4.787.670
2204 Impuestos por pagar	11	108.437	-
2509 Retenciones y aportes de nomina	11	-	788.554
2133 Acreedores varios al costo	11	89.754.029	37.503.656
2403 Para obligaciones fiscales	12	-	3.025.000
2501 Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	13	4.251.011	1.924.522
Total del pasivo corriente		370.000.606	257.796.007
Pasivo no corriente			
2212 Impuesto diferido pasivo		141.049.804	140.604.624
2133 Acreedores varios al costo	11	177.559.419	177.559.419
Total del pasivo no corriente		318.609.223	318.164.043
Total del pasivo		688.609.829	575.960.050
PATRIMONIO			
3101 Capital suscrito y pagado		36.602.000	36.602.000
3301 Reservas obligatorias		27.450.165	27.450.165
3501 Resultados del ejercicio		133.202.497	-
3502 Resultados acumulados	14	50.253.237	47.165.918
3503 Transición al nuevo marco técnico normativo	14	1.532.043.139	97.419.155
Total del patrimonio		1.779.551.038	1.646.348.541
Total del pasivo y patrimonio		2.468.160.867	2.222.308.591


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


Luis Alfonso Hernández León
 Contador TP. 63.837-T
 (Ver certificación adjunta, VIGILADO Supersalud )

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3
Bucaramanga - Santander
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
 (Expresado en pesos Colombianos)



Código	Notas	dic 31 2021	dic 31 2020
Ingresos de Actividades Ordinarias			
	15		
4101	Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud	1.311.457.049	603.888.418
	Total ingresos actividades ordinarias	1.311.457.049	603.888.418
Costo de ventas			
6101	Prestacion de servicios de salud	882.298.411	483.389.873
	Total Costo de Prestación del Servicio	882.298.411	483.389.873
	Utilidad Bruta	429.158.638	120.498.546
Gastos operacionales			
5101	Sueldos y salarios	55.326.384	42.972.158
5103	Contribuciones efectivas	7.456.200	7.995.354
5105	Prestaciones sociales	12.243.295	10.898.809
5106	Gastos de personal diversos	1.039.217	339.217
5107	Gastos por honorarios	32.554.933	37.707.360
5108	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	21.485.773	16.562.783
5109	Gastos por arrendamientos	28.900	-
5111	Contribuciones y afiliaciones	603.888	828.160
5112	Seguros	15.800.081	15.631.016
5113	Servicios	31.635.442	30.609.823
5114	Gastos legales	3.358.567	3.252.160
5115	Gastos de reparacion y mantenimiento	7.599.414	3.558.996
5116	Adecuación e instalación	960.600	1.131.500
5118	Depreciación de propiedades, planta y equipo	22.162.460	29.194.154
5121	Deterioro de cartera	5.974.855	189.184
5122	Deterioro de inventarios	-	17.222
5132	Amortización activos intangibles al costo	1.933.389	2.009.009
5136	Otros gastos	11.071.121	5.752.751
	Total gastos de administración	231.234.519	208.649.656
	Total Gastos Operacionales	231.234.519	208.649.656
	Utilidad Operacional	197.924.119	88.151.110

Humberto Casadiego

Quintero

Gerente

(Ver certificación adjunta)

Luis Alfonso Hernández León

Contador TP. 63.837-T

(Ver certificación adjunta)

VIGILADO Supersalud

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3
Bucaramanga - Santander
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
 (Expresado en pesos Colombianos)



Código	Notas	dic 31 2021	dic 31 2020
4201	Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	447	-
4209	Ganancia por venta o disposición de activos	267.289	
4211	Recuperaciones		1.290.063
4213	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	4.905.854	-
4214	Subvenciones de gobierno	2.724.000	16.722.000
4214	Diversos	432.421	282.016
4302	Impuesto a las ganancias diferido	553.886	26.185.403
	Total Ingresos no operacionales	8.883.897	44.479.482
5301	Gastos financieros	- 3.233.796	- 2.793.290
5136	Otros gastos	- 31.366	-
5502	Impuesto a las ganancias diferido	- 24.465.356	-
	Total Gastos no operacionales	17 - 27.730.519	- 2.793.290
Utilidad/pérdida antes de impuestos		179.077.497	- 46.464.918
5501	Impuesto a las ganancias corriente	- 45.875.000	- 701.000
Resultado neto del ejercicio		133.202.497	- 47.165.918
GANANCIAS ACUMULADAS			
	Ganancias acumuladas al comienzo del año	1.582.296.376	1.629.462.294
	Resultados del periodo	133.202.497	- 47.165.918
	Dividendos decretados	-	-
	Ganancias acumuladas a final del año	1.715.498.873	1.582.296.376


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


Luis Alfonso Hernández León
 Contador TP. 63.837-T
 (Ver certificación adjunta)

VIGILADO Supersalud 

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3

Bucaramanga - Santander

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (método indirecto)

(Expresado en pesos Colombianos)



	dic 31 2021	dic 31 2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (Pérdida) Neta	133.202.497 -	47.165.918
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUERIERON USO DE EFECTIVO		
Gasto depreciación de PPE	22.162.460	29.194.154
Gastos amortización de activos intangibles	1.933.389	2.009.009
Gasto por deterioro de Cuentas Incobrables	5.974.855	189.184
Gasto por deterioro de inventario	-	17.222
Gasto por reconocimiento de Impuestos Diferidos	24.465.356	-
Reversión de ingreso por Impuestos Diferidos	- 553.886 -	26.185.403
Gastos por provisión de impuesto sobre las ganancias	45.875.000	701.000
Gastos por provisión de impuesto de industria y comercio	5.755.000	3.025.000
Reversión de ingreso por liberación de deterioro	- 4.905.854 -	1.290.063
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar	- 255.289.700 -	9.233.621
(Aumento) Disminución en Inventarios	- 12.804.222	1.369.211
(Aumento) Disminución en Otros Activos no financieros	- 36.165.219 -	37.955.900
Aumento (Disminución) en proveedores	10.729.255	55.604.280
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	115.745.944	49.207.076
Aumento (Disminución) en Impuestos por Pagar	108.437	-
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados	2.453.835	861.031
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos	2.326.489	1.892.158
Aumento (Disminución) en provisiones	- 3.025.000 -	4.663.000
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	57.988.636	17.575.420
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de elementos de propiedad, planta y equipo	- 48.194.110 -	8.625.631
Disminución/aumento en gastos pagados por anticipado	8.925.000 -	8.921.457
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	- 39.269.110 -	17.547.088
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento/disminución de Sobregiros bancarios	- 16.025.924 -	1.395.625
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	- 16.025.924 -	1.395.625
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	2.693.601 -	1.367.293
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	793.933	2.161.226
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO	3.487.535	793.933

Humberto Casadiego Quintero
Gerente
(Ver certificación adjunta)

Luis Alfonso Hernández León
Contador TP. 63.837-T
(Ver certificación adjunta)

VIGILADO Supersalud

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1 - Entidad y objeto social

Inicialmente Clínica Oftalmológica Cabecera SAS, fue constituida mediante escritura pública No. 3959 otorgada en la Notaria 1ª de Bucaramanga el 31 de diciembre de 1981, la sociedad ha presentado varias reformas de estatutos, actos que han sido inscritos en la Cámara de Comercio de Bucaramanga.

La sociedad se transformó de sociedad de responsabilidad limitada a sociedad por acciones simplificada mediante ACTA No. 99 de JUNTA EXTRAORDINARIA DE SOCIOS de fecha mayo 21 de 2016, inscrita el 12 de julio de 2016 en la Cámara de Comercio de Bucaramanga, e igualmente cambió su razón social de INSTITUTO DE ENFERMEDADES Y CIRUGÍA DE LOS OJOS LIMITADA sigla IDECO a CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS sigla COC SAS.

Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Bucaramanga. El término de duración de la Compañía es indefinido.

El objeto social de la Compañía es:

La sociedad tendrá por objeto principal: a) La atención científica especializada del paciente oftalmológico en consulta y cirugía en todas las ramas de la oftalmología; b) La realización de exámenes de apoyo diagnóstico oftalmológico; C) El establecimiento de farmacias especializadas en oftalmología d) Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero, accesorias, derivadas o conexas de las ya señaladas, o distintas a estas. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad. En desarrollo de su objeto la sociedad podrá adquirir, gravar y limitar el dominio de bienes muebles e inmuebles corporales o incorporales, darlos o tomarlos en arrendamiento, usufructo, o a otro título no traslativo de dominio, enajenar sus activos fijos cuando ya no fueren necesarios o no le conviniera conservarlos; aportar capital para la realización de cualesquiera negocios comprendidos dentro del objeto social; importar directamente o través de terceros autorizados equipo, maquinaria, insumos y similares destinados a la prestación de los servicios de salud; celebrar las operaciones financieras que le permitan obtener los fondos y otros activos necesarios para el desarrollo de su objetivo, ejecutar y celebrar toda clase de actos y contratos, sean de carácter médico, civil o comercial, directamente relacionados con el objeto social y todos aquellos que tengan por finalidad ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legal o convencionalmente derivadas de la existencia y de las actividades desarrolladas por la sociedad.

Como institución perteneciente al Sistema General de Seguridad Social en Colombia, está vigilada por la Superintendencia de Salud.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF establecida con la ley 1314 de 2009, aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para Pymes actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2015.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente económico, bajo la hipótesis de negocio en marcha, ya que no existen indicios de que la alta dirección esté evaluando la posibilidad de liquidar la sociedad o de entrar en procesos de reorganización empresarial en el futuro próximo; además, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

La sociedad utiliza el costo como medición para la gran mayoría de sus componentes financieros activos, costos y pasivos, los ingresos se miden al valor razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional. Las transacciones en moneda distintas a la moneda funcional, se convierten al tipo de cambio de contado vigente a la fecha de la transacción.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Cuando se presenten saldos de efectivo restringido, COC SAS. revelará en sus notas acerca de la existencia, valor y tipo de restricción que afecta a dichos montos, acompañado de un comentario sobre estos importes de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas Comerciales por cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Son todos los derechos reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales.

COC SAS. Reconocerá y presentará los saldos en forma separada según sea su origen y naturaleza.

El valor de las deudas a favor de COC SAS. que no han sido atendidas oportunamente, por dificultades financieras del deudor u otra causa cualquiera, serán objeto de deterioro una vez vencido el plazo pactado y atendiendo la ponderación de factores internos y externos que afectan la calidad de los derechos.

Las cuentas comerciales por cobrar son objeto de deterioro cuando surja evidencia objetiva de tal situación, la entidad ha establecido los siguientes factores que evidencian deterioro:

- Cambios en el entorno legal del deudor
- Cambios en el entorno económico del deudor
- Comportamiento de la cartera
- Gestión de cartera

Inventarios

Reconocerá como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable. Las erogaciones que no se contemplen a continuación serán reconocidas como

costos o gastos en el estado de resultados del período correspondiente, las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo se determina usando el método de promedio ponderado y la valoración se realizará bajo el sistema de inventario permanente de las unidades existentes, dicha valoración se realizará mensualmente.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan, reconocen y miden al costo, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprende principalmente terrenos, edificaciones, maquinaria y equipos médicos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Aquellos bienes cuya utilización sea inferior a un año, dado que se consideran como elementos de consumo y cuyo importe costo de adquisición no supere la cuantía mínima establecida por COC SAS. (50 UVT), se reconocerán al gasto y serán controlados administrativamente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el tiempo estimado de su vida útil.

La vida útil de los activos se establece de forma individual y responde a la política de valoración del bien frente a los factores internos y externos que influyen en el tiempo en que estos pueden ser explotados económicamente, tales como uso, destino, frecuencia de mantenimiento y obsolescencia tecnológica.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

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

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Activos Intangibles distintos de la plusvalía

COC SAS. Reconocerá como intangibles todos aquellos activos que sean identificables, de carácter no monetario, sin apariencia física y que sean separables del resto de activos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros y se espera utilizarlos por más de un

periodo, aquellos activos que no sean separables del hardware se reconocerán como mayor valor de este.

La vida útil amortizable corresponde a la menor entre el periodo contractual de explotación de los derechos incorporados y el límite máximo de 10 años.

Gastos pagados por anticipado

Son parte de estos todas aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago forma anticipada antes de obtener el derecho de acceso a obtener un bien o servicio que cumpla las condiciones de un activo intangible, las demás erogaciones que no cumplan con estas condiciones se reconocerán al gasto en el periodo incurrido.

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán al 100% de su costo durante el tiempo de duración acordado con el tercero, dicha amortización se realizará contra el resultado.

Los saldos de los gastos pagados por anticipado de los cuales COC SAS. tenga la firme intención de exigir el reintegro de su saldo, porque el plazo legalmente se venció o no se espera recibir ningún bien o servicio en el futuro, se reclasificarán al instrumento financiero correspondiente.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un periodo de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Otras cuentas por Pagar

Son aquellas obligaciones que contrae la entidad en el curso ordinario del negocio, como lo son Impuestos, Dividendos y Participaciones y Anticipos Recibidos, estos se reconocerán a su valor nominal, y se presentarán como pasivos corrientes o no corrientes según sea su plazo de vencimiento.

COC SAS. dará de baja estas cuentas cuando la obligación se haya extinguido, bien sea por pago porque haya expirado.

Pasivos por impuestos diferidos

Los pasivos por impuesto diferido se calculan sobre las diferencias temporarias imponibles a la tasa impositiva vigente para el periodo inmediatamente siguiente.

Los pasivos por impuestos diferidos serán medidos al costo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no serán objeto de compensación.

Provisiones

COC SAS. reconocerá como provisión todos aquellos sucesos que den origen a obligaciones, de los cuales exista alta probabilidad de que la compañía tenga que hacer uso de sus recursos para extinguirlas, pero que a la fecha del periodo en que se informa no existe certeza de su valor y/o fecha en que deba darse cumplimiento a la misma.

La entidad solo reconocerá provisiones si la estimación del valor de las obligaciones es fiable y existe alta probabilidad de salida de recursos.

En aquellos casos en que existe obligación, pero la probabilidad de salida de recursos es incierta, o no se puede estimar con fiabilidad el monto de la obligación, o en la medida que corresponda a una obligación posible, COC SAS revelará en las notas a los estados financieros tal situación.

Beneficios a empleados

El pasivo laboral se reconoce como gasto en la medida en que el empleado presta sus servicios a COC SAS., y va obteniendo el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se reconocen como gastos las demás obligaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

Los saldos de obligaciones laborales por pagar se reconocen en el momento en que COC SAS. se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos establecidos en la ley laboral y en los acuerdos contractuales.

Estas obligaciones se reconocerán y presentarán en el estado de situación financiera como Beneficios de corto o largo plazo según sea el tiempo de vencimiento de la dicha obligación.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de COC SAS lo conforman ingresos por la prestación de servicios clínicos, Ingresos por la venta a través del servicio clínico de dispositivos médicos y la generación intereses por la medición de instrumentos financieros al costo amortizado.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios neto de descuentos en el curso normal de las operaciones. La Compañía reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir fiablemente, sea probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos sin facturar en el periodo en el que se prestaron los servicios, se reconocerán como cuentas por cobrar por ingresos sin facturar, en ese momento se reconocerá tanto el ingreso para la clínica como los ingresos recibidos para terceros en virtud del contrato de mandato suscrito con el personal médico.

Los ingresos por intereses se reconocerán cuando sea probable que COC SAS reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y se miden dando aplicación al método del interés efectivo.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de este rubro al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Caja	\$1.326.000	\$500.000
Bancos	\$1.788.653	\$49.198
Cuentas de ahorro	\$372.882	\$244.735
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$3.487.535	\$793.933

Los valores depositados en las cuentas bancarias tanto corrientes como de ahorros no presentan ningún tipo de restricción.

Los recursos son manejados en cuentas con entidades financieras de reconocida trayectoria y solidez como el Bancolombia e Itaú CorpBanca Colombia S.A.

Nota 4 – Cuentas comerciales por cobrar

El saldo de deudores corrientes al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Deudores clientes	\$319.791.807	\$114.509.691
Cuentas por cobrar a trabajadores y otros	0	\$ 477.349
Deudores varios	\$ 90.503	
Deterioro de cuentas por cobrar	(\$ 1.268.474)	(\$ 227.537)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$318.613.836	\$114.759.503

El saldo de deudores no corrientes al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Deudores clientes	\$301.244.842	\$302.480.412
Deterioro de cuentas por cobrar	(\$149.432.890)	(\$149.404.826)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$151.811.952	\$153.075.586

La cartera de clientes no deteriorada está compuesta fundamentalmente por personas jurídicas pertenecientes a los sistemas complementarios de salud (empresas de medicina prepagada y compañías de seguros) y a los regímenes especiales como ECOPETROL, Universidad Industrial de Santander y Dirección General de Sanidad Militar.

La cartera sujeta a deterioro está representada en gran mayoría por las deudas de las EPS SALUDCOOP y CAFESALUD; y las empresas de medicina prepagada COLMEDICA COLSANITAS y COOMEVA.

La cartera de Saludcoop y Cafesalud se encuentran deterioradas en un 100% respecto de la cartera propia de COC SAS.

El valor de la cartera deteriorada es el siguiente:

	2021	2020
Saludcoop EPS	139.909.833	139.909.833
Cafesalud EPS	9.071.326	9.071.326
Logística Social en Salud SAS	166.000	166.000
EPS Sanitas	2.700	108.000
Colmedica Medicina prepagada	230.496	15.078
Colsanitas Medicina Prepagada	590.435	151.406
Medisanitas	132.945	102.725
Coomeva Medicina prepagada	84.736	47.995
Allianz Seguros de Vida S.A.	48.974	48.974
Universidad Industrial de Santander	37.831	11.026
AXA Colpatría	402.759	0
Dirección General de Sanidad Militar	4.522	0
Seguros de Vida Colpatría	18.807	0
Total deterioro cuentas por cobrar comerciales	\$150.701.364	\$149.632.363

Nota 5 - Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Drogas y material médico quirúrgico	\$8.010.192	\$ 11.410.124
Materiales y dispositivos médicos	\$28.430.360	\$ 12.226.206
Total inventarios	\$36.440.552	\$ 23.636.330

El inventario lo conforman los dispositivos e insumos médicos, la entidad no requiere del manejo de un stock de lentes intraoculares ya que cuenta con un contrato estimatorio con una prestigiosa compañía fabricante de lentes, que le permite contar con un lote de lentes disponibles para la prestación del servicio.

Nota 6 – Otros activos no financieros – corrientes

El saldo a 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Anticipos, avances a proveedores y contratistas	\$ 9.420.845	\$11.764.683
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$204.358.285	\$165.849.228
Total otros activos no financieros	\$213.779.130	\$177.613.911

Los otros activos no financieros corresponden a recursos por cobrar tanto a contratistas como a las administraciones tributarias, las cuales solo podrán ser reclasificadas como instrumentos financieros, cuando, o bien el contratista incumpla el objeto del contrato y COC SAS haga exigible el reintegro de los recursos, o en el caso de las administraciones tributarias, solicite los valores correspondientes a saldos a favor en las liquidaciones privadas de impuesto.

Nota 7 – Propiedades, planta y equipo, neto

El valor en libros de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre comprendía:

Saldos al 31 de diciembre de 2020

Descripción del Activo	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Costo Neto
Terrenos	1.266.920.000	0	0	1.266.920.000
Construcciones y edificaciones	292.865.000	25.433.469	0	267.431.531
Equipo de oficina	22.335.938	9.970.405	0	12.365.533
Equipo de comp y comun	16.354.830	14.950.608	0	1.404.222
Maquinaria y equipo	263.700.916	100.298.896	0	163.402.020
Total PPE	1.862.176.684	150.653.378	0	1.711.523.306

Saldos al 31 de diciembre de 2021

Descripción del Activo	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Costo Neto
Terrenos	1.266.920.000	0	0	1.266.920.000
Construcciones y edificaciones	296.170.000	29.795.543	0	266.374.457
Equipo de oficina	16.164.738	5.200.365	0	10.964.373
Equipo de comp y comun	12.038.501	3.083.239	0	8.955.262
Maquinaria y equipo	281.222.217	96.989.790	0	184.232.427
Total PPE	1.872.515.456	135.068.937	0	1.737.446.519

No existe ningún tipo de gravamen o limitación de dominio sobre los derechos de los elementos de propiedad, planta y equipo.

La compañía ostenta la titularidad del derecho de dominio sobre todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

Todos los elementos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación y deterioro, y se utiliza como metodo de depreciacion LINEA RECTA.

La vida útil de todos los elementos ha sido establecida de forma individual y en función a su afectación por obsolescencia tecnológica y el uso y destino de los mismos.

Los movimientos de PPE durante el periodo 2021 son los siguientes:

Valor bruto	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1° enero 2021	1.266.920.000	292.865.000	22.335.938	16.354.830	263.700.916
Adiciones	0	3.305.000	0	8.850.000	38.306.475
Retiros	0	0	-6.171.200	-13.166.329	-20.785.174
Reclasificaciones	0	0	0	0	0
Total a dic 31 2021	1.266.920.000	296.170.000	16.164.738	12.038.501	281.222.217

Deprec acumulada	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1° enero 2021	0	25.433.469	9.970.405	14.950.608	100.298.896
Deprec periodo	0	4.362.074	1.401.160	1.298.959	15.100.267
Retiros	0	0	-6.171.200	-13.166.328	-18.409.373
Reclasificaciones	0	0	0	0	0
Total a dic 31 2021	0	29.795.543	5.200.365	3.083.239	96.989.790
Valor contable neto	1.266.920.000	266.374.457	10.964.373	8.955.262	184.232.427

Nota 8 – Activos intangibles

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Licencias	7.979.264	\$16.329.949
Amortización acumulada	(3.151.809)	(\$9.569.105)
Total Activos intangibles	\$4.827.455	\$6.760.844

La licencia de software **SQLSVRSTD 2017 SNGL OLP NL** la cual se amortiza durante 10 años de conformidad con lo previsto con la política contable para activos intangibles vitalicios.

Los movimientos de activos intangibles durante el periodo 2021 son los siguientes:

Valor bruto	Licencias
1° enero 2021	16.329.949
Adiciones	0
Retiros	-8.350.685
Reclasificaciones	0
Total a dic 31 2021	7.979.264

Amortización acumulada	Licencias
1° enero 2021	(9.569.105)
Amortiz periodo	(1.933.389)
Retiros	8.350.685
Total a dic 31 2021	(3.151.809)
Valor contable neto	4.827.455

Nota 9 – Activos no financieros – no corrientes

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Gastos pagados por anticipado	\$1.314.822	\$10.239.822
Seguros	\$1.314.822	\$10.239.822
Total gastos pagados por anticipado	\$1.314.822	\$10.239.822

Las pólizas de seguro protegen los riesgos relacionados con la responsabilidad civil contractual y todo riesgo sobre el inmueble de la empresa.

Nota 10 – Beneficios a empleados por pagar

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Beneficios a corto plazo		
Cesantías	12.760.222	11.182.062
Intereses sobre las cesantías	1.462.061	1.268.929
Vacaciones	6.619.754	2.782.996
Total beneficios a empleados corto plazo	20.842.037	15.233.987
Beneficios post empleo		
Planes de aportaciones definidas	0	3.154.215
Total beneficios post empleo	0	3.154.215
Total beneficios a empleados por pagar	20.842.037	18.388.202

Gastos por planes de aportaciones definidas

	2021	2020
Beneficios post empleo		
Planes de aportaciones definidas	17.079.600	18.506.594
Gasto y costo reconocido	17.079.600	18.506.594
Total beneficios post empleo	17.079.600	18.506.594

El valor correspondiente a los planes de aportaciones definidas por pagar a diciembre 31 de 2020, corresponde al valor de los aportes al sistema general de pensiones de los meses de abril y mayo de 2020, los cuales fueron liquidados a una tarifa menor, de conformidad con lo señalado en el decreto legislativo 558 de 2020, el cual luego del examen de constitucionalidad, mediante sentencia C-258 de 2020, fue declarada inexecutable por la Corte Constitucional; la citada norma reducía el aporte al sistema general de pensiones. Al corte 31 de diciembre de 2021 la empresa ya había realizado el pago de los aportes que estaban pendientes por el año 2020.

Nota 11 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

Cuentas por pagar comerciales y otras CXP corriente	2021	2020
Costos y gastos por pagar	100.410.668	46.484.829
Retenciones en la fuente por pagar	14.248.964	4.787.670
Impuestos por pagar	108.437	0
Acreedores varios	0	0
Ingresos recibidos para terceros	89.754.029	37.503.656
Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP	204.522.098	88.776.155

Cuentas por pagar comerciales y otras CXP no corriente	2021	2020
Ingresos recibidos para terceros	177.559.419	177.559.419
Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP no corriente	177.559.419	177.559.419

Los ingresos recibidos para terceros a largo plazo, corresponden a los valores facturados a las entidades en virtud del contrato de mandato sin representación suscrito con el personal médico, estos valores solo deben ser reintegrados al MANDANTE en la medida del recaudo por parte de COC SAS; es de aclarar que más del 95% de los ingresos recibidos para terceros corresponden a la facturación a las EPS SALUDCOOP Y CAFESALUD, entidades que se encuentran en liquidación.

Nota 12 – Provisiones

El saldo de provisiones al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Provisiones para obligaciones fiscales		
Impuesto de industria y comercio	0	3.025.000
Total provisiones para obligaciones fiscales	0	3.025.000

Nota 13 – Otros pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre comprendía:

Otros pasivos no financieros corrientes	2021	2020
Anticipos y avances recibidos	4.251.011	1.924.522
Total otros pasivos no financieros	4.251.011	1.924.522

Los anticipos y avances corresponden a los giros de recursos realizados por Ecopetrol, Salud Vida EPS, AXA Colpatría y algunos particulares para la prestación de servicios mediante la modalidad de pago anticipado.

Nota 14 – Utilidades retenidas

El saldo de utilidades retenidas al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Ganancias acumuladas por convergencia NIIF	1.532.043.139	1.532.043.139
Ganancias acumuladas años anteriores	50.253.237	97.419.155
Total utilidades retenidas	1.582.296.376	1.629.462.294

Las utilidades retenidas a diciembre 31 de 2021, sin incluir la utilidad del año 2021, corresponden a la de los siguiente años:

Saldo utilidades año 2019: \$50.253.237

De las utilidades retenidas a diciembre 31 de 2020, se compensó, por orden de la asamblea general de accionistas y de conformidad con lo previsto por la ley, la pérdida del periodo 2020 por valor de \$47.165.918.

Nota 15 – Ingresos de actividades ordinarias

El saldo de ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Prestación de servicios	766.665.113	388.098.054
Venta de bienes	544.791.936	215.790.364
Total ingresos de actividades ordinarias	1.311.457.049	604.888.418

La empresa muestra una excelente recuperación de sus ingresos operacionales durante el año 2021, lo que aportó significativamente en las utilidades generadas por este mismo periodo.

Nota 16 – Gastos operacionales de administración

El saldo de gastos administrativos al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Beneficios a empleados	76.065.096	62.205.538
Honorarios	32.554.933	37.707.360
Impuestos tasas y contribuciones	21.485.733	16.562.783
Arrendamientos	28.900	
Contribuciones y afiliaciones	603.888	828.160
Seguros	15.800.081	15.631.016
Servicios	31.635.442	30.609.823
Gastos legales	3.358.567	3.252.160
Mantenimiento	7.599.414	3.558.996
Adecuaciones e instalaciones	960.600	1.131.500
Depreciaciones	22.162.460	29.194.154

Amortizaciones	1.933.389	2.009.009
Diversos	11.071.121	5.752.752
Deterioro de cuentas comerciales	5.974.855	189.184
Deterioro de inventarios	0	17.221
Total gastos operacionales administrativos	231.234.519	208.649.656

Nota 17 – Gastos no operacionales

El saldo de gastos no operacionales al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2020
Gastos bancarios y comisiones	3.233.796	2.793.290
Otros gastos no operacionales	8.851	0
Gastos extraordinarios	22.515	0
Gasto por impuesto diferido	24.465.356	0
Total gastos no operacionales	27.730.518	2.793.290

Humberto Casadiego Quintero

Gerente
(Ver certificación adjunta)

Luis Alfonso Hernández León

Contador TP. 63.837-T
(Ver certificación adjunta)