



NIT. 890.208.634-3

Estados Financieros 31 de diciembre 2022

Certificación Del Representante Legal y Contador de Clínica Oftalmológica Cabecera SAS

14 de febrero de 2023

A los señores Accionistas de Clínica Oftalmológica Cabecera SAS

El suscrito Representante Legal y Contador de **Clínica Oftalmológica Cabecera SAS**, certifi- can que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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

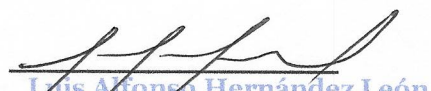
CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3**Bucaramanga - Santander****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresado en pesos Colombianos)



ACTIVO	Notas	dic 31 2021	dic 31 2022
Activo Corriente			
1101 Efectivo	3	3.487.535	28.712.860
1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción	4	319.791.807	157.170.710
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	4 -	1.268.474	- 2.821.534
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios	5	36.440.552	41.497.239
1313 Activos no financieros-anticipos	6	9.420.845	16.577.725
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	204.358.285	319.121.753
1319 Deudores varios	4	90.503	-
Total del activo corriente		572.321.053	560.258.753
Activo no corriente			
1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción	4	301.244.842	278.453.932
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	4 -	149.432.890	- 150.961.388
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo	7	1.872.515.456	1.873.620.717
1503 Depre acum PPE modelo del costo	7 -	135.068.937	- 160.287.047
1701 Activos intangibles al costo	8	7.979.264	7.979.264
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)	8 -	3.151.809	- 3.960.518
1313 Activos no financieros	9	1.314.822	1.376.646
1812 Activos por impuesto diferido		439.066	-
Total del activo no corriente		1.895.839.814	1.846.221.605
Total del activo		2.468.160.867	2.406.480.359


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


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

VIGILADO Supersalud 

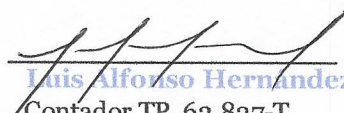
CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3**Bucaramanga - Santander**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en pesos Colombianos)



PASIVO		Notas	dic 31 2021	dic 31 2022
Pasivo corriente				
2101	Obligaciones financieras al costo		41.980.546	959.595
2105	Cuentas por pagar-al costo		98.404.913	72.816.759
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo	10	20.842.037	21.383.037
2120	Costos y gastos por pagar al costo	11	100.410.668,00	36.577.075
2201	Retencion en la fuente	11	14.248.964	14.898.352
2204	Impuestos por pagar	11	108.437	-
2133	Acreedores varios al costo	11	89.754.029	80.305.078
2403	Para obligaciones fiscales	12	-	-
2501	Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	13	4.251.011	3.133.796
Total del pasivo corriente			370.000.606	230.073.691
Pasivo no corriente				
2212	Impuesto diferido pasivo		141.049.804	135.670.135
2133	Acreedores varios al costo	11	177.559.419	177.559.419
Total del pasivo no corriente			318.609.223	313.229.554
Total del pasivo			688.609.829	543.303.245
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	83.626.075
3502	Resultados acumulados	14	50.253.237	183.455.734
3503	Transición al nuevo marco técnico normativo	14	1.532.043.139	1.532.043.139
Total del patrimonio			1.779.551.038	1.863.177.113
Total del pasivo y patrimonio			2.468.160.867	2.406.480.359


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 2022
	Ingresos de Actividades Ordinarias	15		
4101	Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud		1.311.457.049	1.797.847.703
	Total ingresos actividades ordinarias		1.311.457.049	1.797.847.703
	Costo de ventas			
6101	Prestacion de servicios de salud	-	882.298.411	1.355.048.378
	Total Costo de Prestación del Servicio	-	882.298.411	1.355.048.378
	Utilidad Bruta		429.158.638	442.799.325
	Gastos operacionales			
5101	Salarios	-	55.326.384	87.376.414
5103	Contribuciones efectivas	-	7.456.200	9.086.500
5105	Prestaciones sociales	-	12.243.295	19.351.428
5106	Gastos de personal diversos	-	1.039.217	1.458.538
5107	Gastos por honorarios	-	32.554.933	41.248.764
5108	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	-	21.485.773	26.735.166
5109	Gastos por arrendamientos	-	28.900	-
5111	Contribuciones y afiliaciones	-	603.888	1.114.738
5112	Seguros	-	15.800.081	19.133.006
5113	Servicios	-	31.635.442	36.915.705
5114	Gastos legales	-	3.358.567	4.758.180
5115	Gastos de reparacion y mantenimiento	-	7.599.414	17.873.766
5116	Adecuación e instalación	-	960.600	2.114.300
5118	Depreciación de propiedades, planta y equipo	-	22.162.460	28.372.849
5121	Deterioro de cartera	-	5.974.855	4.078.534
5132	Amortización activos intangibles al costo	-	1.933.389	808.709
5136	Otros gastos	-	11.071.121	14.587.671
	Total gastos de administración	-	231.234.519	315.014.268
	Total Gastos Operacionales	16	231.234.519	315.014.268
	Utilidad Operacional		197.924.119	127.785.057

Humberto Casadiego
Quintero

Gerente
(Ver certificación adjunta)

Luis Alfonso Hernández León

Contador TP. 63.837-T
(Ver certificación adjunta)

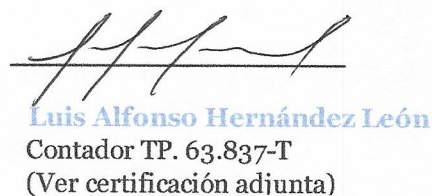
VIGILADO Supersalud

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 2022
4201	Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		447	422
4209	Ganancia por venta o disposición de activos		267.289	
4211	Recuperaciones			4.385.000
4212	Indemnizaciones			700.344
4213	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		4.905.854	996.976
4214	Subvenciones de gobierno		2.724.000	-
4214	Diversos		432.421	1.130.836
4302	Impuesto a las ganancias diferido		553.886	5.379.669
	Total Ingresos no operacionales		8.883.897	12.593.247
5301	Gastos financieros	17 -	3.233.796	- 3.698.773
5136	Otros gastos	17 -	31.366	- 653.390
5502	Impuesto a las ganancias diferido	-	24.465.356	- 439.066
	Total Gastos no operacionales	-	27.730.519	- 4.791.230
Utilidad/pérdida antes de impuestos			179.077.497	135.587.075
5501	Impuesto a las ganancias corriente	-	45.875.000	- 51.961.000
Resultado neto del ejercicio			133.202.497	83.626.075
GANANCIAS ACUMULADAS				
	Ganancias acumuladas al comienzo del año		1.582.296.376	1.715.498.873
	Resultados del periodo		133.202.497	83.626.075
	Dividendos decretados		-	-
	Ganancias acumuladas a final del año		1.715.498.873	1.799.124.948


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


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

VIGILADO Supersalud 

	dic 31 2021	dic 31 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (Pérdida) Neta	133.202.497	83.626.075
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUERIERON USO DE EFECTIVO		
Gasto depreciación de PPE	22.162.460	28.372.849
Gastos amortización de activos intangibles	1.933.389	808.709
Gasto por deterioro de Cuentas Incobrables	5.974.855	4.078.534
Gasto por deterioro de inventario	-	-
Gasto por reconocimiento de Impuestos Diferidos	24.465.356	439.066
Reversión de ingreso por Impuestos Diferidos	- 553.886 -	5.379.669
Gastos por provisión de impuesto sobre las ganancias	45.875.000	51.961.000
Gastos por provisión de impuesto de industria y comercio	5.755.000	7.508.000
Reversión de ingreso por liberación de deterioro	- 4.905.854 -	996.976
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar	- 255.289.700	185.502.511
(Aumento) Disminución en Inventarios	- 12.804.222 -	5.056.687
(Aumento) Disminución en Otros Activos no financieros	- 36.165.219 -	181.451.172
Aumento (Disminución) en proveedores	10.729.255 -	25.588.154
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	115.745.944 -	72.741.594
Aumento (Disminución) en Impuestos por Pagar	108.437	-
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados	2.453.835	541.000
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos	2.326.489 -	1.117.216
Aumento (Disminución) en provisiones	- 3.025.000	-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	57.988.636	70.506.276
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de elementos de propiedad, planta y equipo	- 48.194.110 -	4.260.000
Disminución/aumento en gastos pagados por anticipado	8.925.000	-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	- 39.269.110 -	4.260.000
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento/disminución de Sobregiros bancarios	- 16.025.924 -	41.020.951
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	- 16.025.924 -	41.020.951
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	2.693.602	25.225.325
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	793.933	3.487.536
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO	3.487.536	28.712.860

Humberto Casadiego Quintero
Gerente
(Ver certificación adjunta)

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

CLÍNICA OFTALMOLOGICA CABECERA SAS

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2022 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 OFTALMOLOGICA 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 incorporeales, 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 período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período 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	2022
Caja	\$1.326.000	\$ 3.530.065
Bancos	\$1.788.653	\$25.103.492
Cuentas de ahorro	\$ 372.882	\$ 79.303
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$3.487.535	\$28.712.860

Se resalta que el saldo de caja de finales de 2022 refleja un monto que se apartó de la política de control interno de la empresa para el manejo de dineros; la Gerencia ha manifestado que esto es consecuencia de la negativa, sin sustento alguno, de una de las partes autorizadas y requeridas para la dispersión de recursos a través del portal transaccional de la entidad financiera en la que se tienen los recursos y por lo cual fue necesario que la Gerencia autorizara, con los dineros recaudados en efectivo, algunos pagos dada su necesidad y urgencia.

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	2022
Deudores clientes	\$319.791.807	\$157.170.710
Deudores varios	\$ 90.503	\$ 0
Deterioro de cuentas por cobrar	(\$ 1.268.474)	(\$ 2.821.534)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$318.613.836	\$154.349.176

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

	2021	2022
Deudores clientes	\$301.244.842	\$278.453.932
Deterioro de cuentas por cobrar	(\$149.432.890)	(\$150.961.389)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$151.811.952	\$127.492.543

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 ECOPEPETROL, Universidad Industrial de Santander y Dispensario Médico de Bucaramanga.

La cartera sujeta a deterioro está representada en gran mayoría por las deudas de SALUDCOOP, CAFESALUD, COLSANITAS y MEDISANITAS.

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	2022
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	82.284
Colmedica Medicina prepagada	230.496	279.860
Colsanitas Medicina Prepagada	590.435	1.242.337
HDI Seguros	0	137.657
Medisanitas	132.945	605.568
Coomeva Medicina prepagada	84.736	105.528
Allianz Seguros de Vida S.A.	48.974	281.368
Compañía de Seguros Bolívar	0	53.497
Oftalmodocs S.A.S.	0	1.299.600
Dispensario Médico de Bucaramanga	0	158.510
Universidad Industrial de Santander	37.831	0
AXA Colpatría	402.759	370.747
Dirección General de Sanidad Militar	4.522	0
Seguros de Vida Colpatría	18.807	18.807
Total deterioro cuentas por cobrar comerciales	\$150.701.364	\$153.782.922

Nota 5 - Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2022
Drogas y material médico quirúrgico	\$8.010.192	\$ 5.122.173
Materiales y dispositivos médicos	\$28.430.360	\$ 36.375.066
Total inventarios	\$36.440.552	\$ 41.497.239

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	2022
Anticipos, avances a proveedores y contratistas	\$ 9.420.845	\$16.577.725
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$204.358.285	\$319.121.753
Total otros activos no financieros	\$213.779.130	\$335.699.478

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 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

Saldos al 31 de diciembre de 2022

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	34.173.028	0	261.996.972
Equipo de oficina	16.164.738	6.875.800	0	9.288.938
Equipo de comp y comun	14.937.668	4.172.887	0	10.764.781
Maquinaria y equipo	279.428.311	115.065.332	0	164.362.979
Total PPE	1.873.620.717	160.287.047	0	1.713.333.670

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 2022 son los siguientes:

Valor bruto	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1° enero 2022	1.266.920.000	296.170.000	16.164.738	12.038.501	281.222.217
Adiciones	0	0	0	4.260.000	0
Retiros	0	0	0	-1.360.833	-1.793.906
Reclasificaciones	0	0	0	0	0
Total a dic 31 2022	1.266.920.000	296.170.000	16.164.738	14.937.668	279.428.311

Deprec acumulada	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1° enero 2022	0	29.795.543	5.200.365	3.083.239	96.989.790
Deprec periodo	0	4.377.485	1.675.435	2.450.481	19.869.448
Retiros	0	0	0	-1.360.833	-1.793.906
Reclasificaciones	0	0	0	0	0
Total a dic 31 2022	0	34.173.028	6.875.800	4.172.887	115.065.332
Valor contable neto	1.266.920.000	261.996.972	9.288.938	10.764.781	164.362.979

Nota 8 – Activos intangibles

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2022
Licencias	\$7.979.264	\$7.979.264
Amortización acumulada	(\$3.151.809)	(\$3.960.518)
Total Activos intangibles	\$4.827.455	\$4.018.746

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 2022 son los siguientes:

Valor bruto	Licencias
1° enero 2022	7.979.264
Adiciones	0
Retiros	0
Reclasificaciones	0
Total a dic 31 2021	7.979.264

Amortización acumulada	Licencias
1° enero 2022	(3.151.809)
Amortiz periodo	(808.709)
Retiros	0
Total a dic 31 2022	(3.960.518)
Valor contable neto	4.018.746

Nota 9 – Activos no financieros – no corrientes

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2022
Gastos pagados por anticipado	\$1.314.822	\$1.376.646
Seguros	\$1.314.822	\$1.376.646
Total gastos pagados por anticipado	\$1.314.822	\$1.376.646

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	2022
Beneficios a corto plazo		
Cesantías	12.760.222	12.885.347
Intereses sobre las cesantías	1.462.061	1.309.774
Vacaciones	6.619.754	7.187.916
Total beneficios a empleados corto plazo	20.842.037	21.383.037
Beneficios post empleo		
Planes de aportaciones definidas	0	0
Total beneficios post empleo	0	0
Total beneficios a empleados por pagar	20.842.037	21.383.037

Gastos por planes de aportaciones definidas

	2021	2022
Beneficios post empleo		
Planes de aportaciones definidas	17.079.600	19.649.100
Gasto y costo reconocido	17.079.600	19.649.100
Total beneficios post empleo	17.079.600	19.649.100

Durante el año 2022 la sociedad dio cumplimiento a lo señalado por la Corte Constitucional en referencia a los aportes a pensión 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, por lo que a diciembre de 2022 la empresa se encuentra a paz y salvo por estos aportes.

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	2022
Costos y gastos por pagar	100.410.668	36.577.075
Retenciones en la fuente por pagar	14.248.964	14.898.352
Impuestos por pagar	108.437	0
Acreedores varios	0	0
Ingresos recibidos para terceros	89.754.029	80.305.078
Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP	204.522.098	131.780.505

Cuentas por pagar comerciales y otras CXP no corriente	2021	2022
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 estos valores corresponden a la facturación a las EPS SALUDCOOP Y CAFESALUD, entidades que se encuentran en liquidación, razón por la cual, en el evento que finalmente estos dineros no puedan ser recuperados se darán de baja mediante cruce con la respectiva cuenta que los representa en las cuentas por cobrar deudores de la sociedad.

Nota 12 – Provisiones

El saldo de provisiones al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2022
Provisiones para obligaciones fiscales		
Impuesto de industria y comercio	0	0
Total provisiones para obligaciones fiscales	0	0

No se presentan saldos de pasivos por provisión de impuestos, ya que los valores reconocidos por estos conceptos fueron objeto de compensación a diciembre de cada uno de los años, con los créditos fiscales generados por las retenciones en la fuente tanto en renta como en industria y comercio durante los respectivos años fiscales; lo anterior de conformidad con lo previsto con las políticas contables de la entidad en armonía con el marco técnico de la NIIF para Pymes.

Nota 13 – Otros pasivos no financieros

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

Otros pasivos no financieros corrientes	2021	2022
Anticipos y avances recibidos	4.251.011	3.133.796
Total otros pasivos no financieros	4.251.011	3.133.796

Los anticipos y avances corresponden a los giros de recursos realizados por Allianz, Salud Vida EPS, AXA Colpatria para la prestación de servicios.

Nota 14 – Utilidades retenidas

El saldo de utilidades retenidas al 31 de diciembre comprendía:

	2021	2022
Ganancias acumuladas por convergencia NIIF	1.532.043.139	1.532.043.139
Ganancias acumuladas años anteriores	50.253.237	183.455.734
Total utilidades retenidas	1.582.296.376	1.715.498.873

Las utilidades de años anteriores corresponden a la de los siguiente años:

Saldo utilidades año 2019: \$ 50.253.237

Utilidades año 2021: \$133.202.497

Nota 15 – Ingresos de actividades ordinarias

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

	2021	2022
Prestación de servicios	766.665.113	1.090.066.565
Venta de bienes	544.791.936	707.781.138
Total ingresos de actividades ordinarias	1.311.457.049	1.797.847.703

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

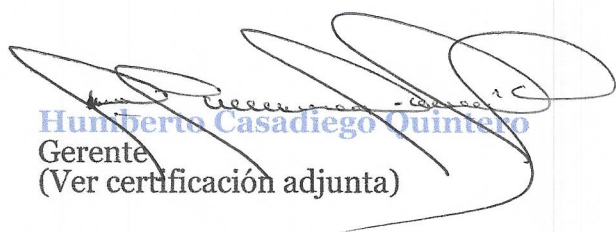
El saldo de gastos administrativos al 31 de diciembre comprendía:

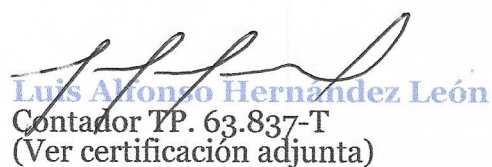
	2021	2022
Beneficios a empleados	76.065.096	117.272.880
Honorarios	32.554.933	41.248.764
Impuestos tasas y contribuciones	16.301.333	26.735.166
Arrendamientos	28.900	0
Contribuciones y afiliaciones	603.888	1.114.738
Seguros	15.800.081	19.133.006
Servicios	31.635.442	36.915.705
Gastos legales	3.358.567	4.758.180
Mantenimiento	7.599.414	17.873.766
Adecuaciones e instalaciones	960.600	2.114.300
Depreciaciones	22.162.460	28.372.849
Amortizaciones	1.933.389	808.709
Diversos	11.071.121	14.587.671
Deterioro de cuentas comerciales	5.974.855	4.078.534
Total gastos operacionales administrativos	226.050.079	315.014.268

Nota 17 – Gastos no operacionales

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

	2021	2022
Gastos bancarios y comisiones	8.418.236	3.536.934
Gastos por intereses	0	161.839
Otros gastos no operacionales	8.851	5.574
Gastos extraordinarios	22.515	647.816
Total gastos no operacionales	8.449.602	4.352.163


Humberto Casadiego Quintero
Gerente
(Ver certificación adjunta)


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