



NIT. 890.208.634-3

## ***Estados Financieros 31 de diciembre 2023***

**Certificación Del Representante Legal y Contador de Clínica Oftalmológica Cabecera SAS**

1 de marzo de 2024

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 2022 y de 2023 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 2023 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 2023, 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 2023.
- 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

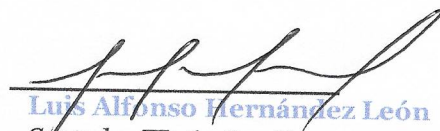
  
**Luis Alfonso Hernández León**  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 63.837-T

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



| <b>ACTIVO</b>                                                      | <b>Notas</b> | <b>dic 31 2023</b>   | <b>dic 31 2022</b>   |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>Activo Corriente</b>                                            |              |                      |                      |
| 1101 Efectivo                                                      | 3            | 53.462.474           | 28.712.860           |
| 1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción             | 4            | 158.617.254          | 157.170.710          |
| 1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)                | 4            | (1.416.577)          | (2.821.534)          |
| 1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios | 5            | 57.080.413           | 41.497.239           |
| 1313 Activos no financieros-anticipos                              | 6            | 10.026.650           | 16.577.725           |
| 1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor       | 6            | 462.324.024          | 319.121.753          |
| 1319 Deudores varios                                               | 4            | 5.763                | -                    |
| <b>Total del activo corriente</b>                                  |              | <b>740.100.001</b>   | <b>560.258.753</b>   |
| <b>Activo no corriente</b>                                         |              |                      |                      |
| 1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción             | 4            | 289.099.358          | 278.453.932          |
| 1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)                | 4            | (152.984.019)        | (150.961.388)        |
| 1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo                 | 7            | 1.888.965.051        | 1.873.620.717        |
| 1503 Depre acum PPE modelo del costo                               | 7            | (184.914.690)        | (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            | (4.769.827)          | (3.960.518)          |
| 1313 Activos no financieros                                        | 9            | 1.380.033            | 1.376.646            |
| 1812 Activos por impuesto diferido                                 |              | -                    | -                    |
| <b>Total del activo no corriente</b>                               |              | <b>1.844.755.169</b> | <b>1.846.221.605</b> |
| <b>Total del activo</b>                                            |              | <b>2.584.855.171</b> | <b>2.406.480.359</b> |

  
**Humberto Casadiego Quintero**  
 Gerente  
 (Ver certificación adjunta)

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

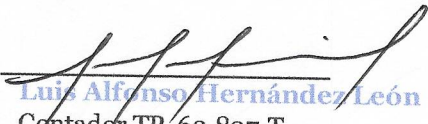
**VIGILADO Supersalud** 

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



|                                                   | Notas | dic 31 2023          | dic 31 2022          |
|---------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>PASIVO</b>                                     |       |                      |                      |
| <b>Pasivo corriente</b>                           |       |                      |                      |
| 2101 Obligaciones financieras al costo            |       | -                    | 959.595              |
| 2105 Cuentas por pagar-al costo                   |       | 171.564.374          | 72.816.759           |
| 2301 Beneficios a los empleados a corto plazo     | 10    | 27.094.399           | 21.383.037           |
| 2120 Costos y gastos por pagar al costo           | 11    | 98.200.532           | 36.577.075           |
| 2201 Retencion en la fuente                       | 11    | 6.536.390            | 14.898.352           |
| 2204 Impuestos por pagar                          | 11    | -                    | -                    |
| 2133 Acreedores varios al costo                   | 11    | 144.895.823          | 80.305.078           |
| 2403 Para obligaciones fiscales                   | 12    | -                    | -                    |
| 2501 Otros pasivos -anticipos y avances recibidos | 13    | 3.809.213            | 3.133.796            |
| <b>Total del pasivo corriente</b>                 |       | <b>452.100.731</b>   | <b>230.073.691</b>   |
| <b>Pasivo no corriente</b>                        |       |                      |                      |
| 2212 Impuesto diferido pasivo                     |       | 202.758.821          | 135.670.135          |
| 2133 Acreedores varios al costo                   | 11    | 177.559.419          | 177.559.419          |
| <b>Total del pasivo no corriente</b>              |       | <b>380.318.240</b>   | <b>313.229.554</b>   |
| <b>Total del pasivo</b>                           |       | <b>832.418.971</b>   | <b>543.303.245</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                                 |       |                      |                      |
| 3101 Capital suscrito y pagado                    |       | 36.602.000           | 36.602.000           |
| 3301 Reservas obligatorias                        |       | 27.450.165           | 27.450.165           |
| 3501 Resultados del ejercicio                     |       | (110.740.913)        | 83.626.075           |
| 3502 Resultados acumulados                        | 14    | 267.081.809          | 183.455.734          |
| 3503 Transición al nuevo marco técnico normativo  | 14    | 1.532.043.139        | 1.532.043.139        |
| <b>Total del patrimonio</b>                       |       | <b>1.752.436.200</b> | <b>1.863.177.113</b> |
| <b>Total del pasivo y patrimonio</b>              |       | <b>2.584.855.171</b> | <b>2.406.480.359</b> |

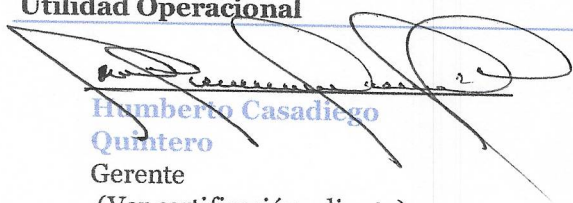
  
**Humberto Casadiego Quintero**  
 Gerente  
 (Ver certificación adjunta)

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

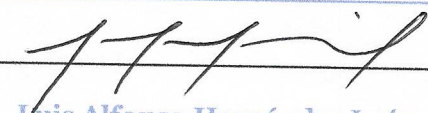
**CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS** NIT. 890.208.634-3  
**Bucaramanga - Santander**  
**ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS**  
 (Expresado en pesos Colombianos)



| Código                                    | Notas                                                                  | dic 31 2023            | dic 31 2022            |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b> |                                                                        |                        |                        |
|                                           | 15                                                                     |                        |                        |
| 4101                                      | Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud        | 1.742.107.208          | 1.797.847.703          |
|                                           | <b>Total ingresos actividades ordinarias</b>                           | <b>1.742.107.208</b>   | <b>1.797.847.703</b>   |
| <b>Costo de ventas</b>                    |                                                                        |                        |                        |
| 6101                                      | Prestacion de servicios de salud                                       | (1.427.664.823)        | (1.355.048.378)        |
|                                           | <b>Total Costo de Prestación del Servicio</b>                          | <b>(1.427.664.823)</b> | <b>(1.355.048.378)</b> |
|                                           | <b>Utilidad Bruta</b>                                                  | <b>314.442.385</b>     | <b>442.799.325</b>     |
| <b>Gastos operacionales</b>               |                                                                        |                        |                        |
| 5101                                      | Salarios                                                               | (93.053.347)           | (87.376.414)           |
| 5103                                      | Contribuciones efectivas                                               | (10.712.400)           | (9.086.500)            |
| 5105                                      | Prestaciones sociales                                                  | (22.203.481)           | (19.351.428)           |
| 5106                                      | Gastos de personal diversos                                            | (2.960.853)            | (1.458.538)            |
| 5107                                      | Gastos por honorarios                                                  | (64.291.000)           | (41.248.764)           |
| 5108                                      | Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias | (27.209.831)           | (26.735.166)           |
| 5109                                      | Gastos por arrendamientos                                              | (210.000)              | -                      |
| 5111                                      | Contribuciones y afiliaciones                                          | (1.510.192)            | (1.114.738)            |
| 5112                                      | Seguros                                                                | (21.622.387)           | (19.133.006)           |
| 5113                                      | Servicios                                                              | (43.991.374)           | (36.915.705)           |
| 5114                                      | Gastos legales                                                         | (4.027.822)            | (4.758.180)            |
| 5115                                      | Gastos de reparacion y mantenimiento                                   | (18.657.523)           | (17.873.766)           |
| 5116                                      | Adecuación e instalación                                               | (4.332.997)            | (2.114.300)            |
| 5118                                      | Depreciación de propiedades, planta y equipo                           | (29.769.934)           | (28.372.849)           |
| 5121                                      | Deterioro de cartera                                                   | (3.861.045)            | (4.078.534)            |
| 5132                                      | Amortización activos intangibles al costo                              | (809.309)              | (808.709)              |
| 5136                                      | Otros gastos                                                           | (18.479.897)           | (14.587.671)           |
|                                           | <b>Total gastos de administración</b>                                  | <b>(367.703.392)</b>   | <b>(315.014.268)</b>   |
|                                           | <b>Total Gastos Operacionales</b>                                      | <b>(367.703.392)</b>   | <b>(315.014.268)</b>   |
|                                           | <b>Utilidad Operacional</b>                                            | <b>(53.261.007)</b>    | <b>127.785.057</b>     |

  
**Humberto Casadiego Quintero**

Gerente  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Luis Alfonso Hernández León**

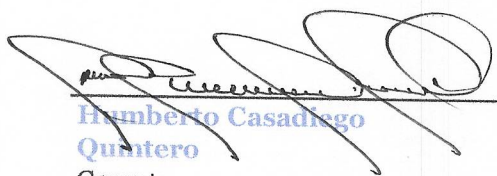
Contador TP. 63.837-T  
 (Ver certificación adjunta)

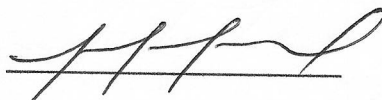
VIGILADO Supersalud 

**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 2023          | dic 31 2022          |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 4201                                       | Ganancias en inversiones e instrumentos financieros |       | 8                    | 422                  |
| 4209                                       | Ganancia por venta o disposición de activos         |       |                      |                      |
| 4211                                       | Recuperaciones                                      |       | -                    | 4.385.000            |
| 4212                                       | Indemnizaciones                                     |       | 12.517.950           | 700.344              |
| 4213                                       | Reversión de las pérdidas por deterioro de valor    |       | 3.243.371            | 996.976              |
| 4214                                       | Subvenciones de gobierno                            |       |                      | -                    |
| 4214                                       | Diversos                                            |       | 535.529              | 1.130.836            |
| 4302                                       | Impuesto a las ganancias diferido                   |       | -                    | 5.379.669            |
|                                            | Total Ingresos no operacionales                     |       | 16.296.858           | 12.593.247           |
| 5301                                       | Gastos financieros                                  | 17    | (4.300.082)          | (3.698.773)          |
| 5136                                       | Otros gastos                                        | 17    | (536.003)            | (653.390)            |
| 5403                                       | Pérdida en venta o retiro de bienes                 | 17    | (1.851.993)          | -                    |
| 5502                                       | Impuesto a las ganancias diferido                   |       | (67.088.686)         | (439.066)            |
|                                            | Total Gastos no operacionales                       |       | (73.776.764)         | (4.791.230)          |
| <b>Utilidad/pérdida antes de impuestos</b> |                                                     |       | (110.740.913)        | 135.587.075          |
| 5501                                       | Impuesto a las ganancias corriente                  |       |                      | (51.961.000)         |
| <b>Resultado neto del ejercicio</b>        |                                                     |       | <b>(110.740.913)</b> | <b>83.626.075</b>    |
| <b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>                |                                                     |       |                      |                      |
|                                            | Ganancias acumuladas al comienzo del año            |       | 1.799.124.948        | 1.715.498.873        |
|                                            | Resultados del periodo                              |       | (110.740.913)        | 83.626.075           |
|                                            | Dividendos decretados                               |       | -                    | -                    |
|                                            | <b>Ganancias acumuladas a final del año</b>         |       | <b>1.688.384.035</b> | <b>1.799.124.948</b> |

  
**Humberto Casadiego Quintero**  
 Gerente  
 (Ver certificación adjunta)

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

VIGILADO Supersalud 



|                                                                         | dic 31 2022         | dic 31 2023         |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>                  |                     |                     |
| Utilidad (Pérdida) Neta                                                 | 83.626.075          | (110.740.913)       |
| <b>AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUERIERON USO DE EFECTIVO</b> |                     |                     |
| Gasto depreciación de PPE                                               | 28.372.849          | 29.769.934          |
| Gastos amortización de activos intangibles                              | 808.709             | 809.309             |
| Gasto por deterioro de Cuentas Incobrables                              | 4.078.534           | 3.861.045           |
| Gasto por reconocimiento de Impuestos Diferidos                         | 439.066             | 67.088.686          |
| Reversión de ingreso por Impuestos Diferidos                            | (5.379.669)         | -                   |
| Gastos por provisión de impuesto sobre las ganancias                    | 51.961.000          | -                   |
| Gastos por provisión de impuesto de industria y comercio                | 7.508.000           | 7.585.000           |
| Gastos por pérdida de retiro de PPE                                     | -                   | 1.851.993           |
| Reversión de ingreso por liberación de deterioro                        | (996.976)           | (3.243.371)         |
| <b>CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>                                 |                     |                     |
| (Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar                             | 185.502.511         | (12.097.733)        |
| (Aumento) Disminución en Inventarios                                    | (5.056.687)         | (15.583.174)        |
| (Aumento) Disminución en Otros Activos no financieros                   | (181.451.172)       | (144.239.584)       |
| Aumento (Disminución) en proveedores                                    | (25.588.154)        | 98.747.615          |
| Aumento (Disminución) en cuentas por pagar                              | (72.741.594)        | 117.852.241         |
| Aumento (Disminución) en beneficios a empleados                         | 541.000             | 5.711.362           |
| Aumento (Disminución) en Otros Pasivos                                  | (1.117.216)         | 675.417             |
| Aumento (Disminución) en provisiones                                    |                     |                     |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>            | <b>70.506.276</b>   | <b>48.047.827</b>   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                   |                     |                     |
| Compra de elementos de propiedad, planta y equipo                       | (4.260.000)         | (22.338.618)        |
| Compra de activos intangibles                                           |                     |                     |
| Disminución/aumento en gastos pagados por anticipado                    |                     | -                   |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>            | <b>(4.260.000)</b>  | <b>(22.338.618)</b> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>              |                     |                     |
| Aumento/disminución de Sobregiros bancarios                             | (41.020.951)        | (959.595)           |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento</b>       | <b>(41.020.951)</b> | <b>(959.595)</b>    |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>                            |                     |                     |
| Incremento Neto de Efectivo Durante el Año                              | 25.225.325          | 24.749.614          |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año                   | 3.487.535           | 28.712.860          |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO</b>                | <b>28.712.860</b>   | <b>53.462.474</b>   |

Humberto Casadiego Quintero  
Gerente  
(Ver certificación adjunta)

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

## CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS

### Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2023  
(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 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, a pesar de las pérdidas contables sufridas durante el año 2023, ya que por pertenecer esta al sector salud se tiene confianza de que las perspectivas de crecimiento económico en el mismo permitan una rápida recuperación económica en el año 2024; 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 periodo 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:

|                                                  | 2023                | 2022                |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Caja                                             | \$ 908.000          | \$ 3.530.065        |
| Bancos cuentas corrientes                        | \$52.575.163        | \$25.103.492        |
| Bancos cuentas de ahorro                         | \$ 79.311           | \$ 79.303           |
| <b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b> | <b>\$53.462.474</b> | <b>\$28.712.860</b> |

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:

|                                             | 2023                 | 2022                 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Deudores clientes                           | \$158.617.254        | \$157.170.710        |
| Deudores varios                             | \$ 5.763             | \$ 0                 |
| Deterioro de cuentas por cobrar             | (\$ 1.416.577)       | (\$ 2.821.534)       |
| <b>Total cuentas por cobrar comerciales</b> | <b>\$157.206.440</b> | <b>\$154.349.176</b> |

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

|                                             | 2023                 | 2022                 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Deudores clientes                           | \$289.099.358        | \$278.453.932        |
| Deterioro de cuentas por cobrar             | (\$152.984.020)      | (\$150.961.389)      |
| <b>Total cuentas por cobrar comerciales</b> | <b>\$136.115.338</b> | <b>\$127.492.543</b> |

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 y Universidad Industrial de Santander.

La cartera sujeta a deterioro está representada en gran mayoría por las deudas de SALUDCOOP, CAFESALUD, OFTALMODOC S.A.S., DISPENSARIO MÉDICO DE BUCARAMANGA Y AXA COLPATRIA.

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:

|                                                       | 2023                 | 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                                           | 34.200               | 82.284               |
| Colmedica Medicina prepagada                          | 118.205              | 279.860              |
| Colsanitas Medicina Prepagada                         | 227.064              | 1.242.337            |
| HDI Seguros                                           | 0                    | 137.657              |
| Medisanitas                                           | 131.675              | 605.568              |
| Comeva Medicina prepagada                             | 44.074               | 105.528              |
| Allianz Seguros de Vida S.A.                          | 150.277              | 281.368              |
| Compañía de Seguros Bolívar                           | 0                    | 53.497               |
| Oftalmodocs S.A.S.                                    | 1.371.800            | 1.299.600            |
| Dispensario Médico de Bucaramanga                     | 2.322.940            | 158.510              |
| Universidad Industrial de Santander                   | 102.228              | 0                    |
| AXA Colpatria                                         | 740.163              | 370.747              |
| Seguros de Vida Colpatria                             | 10.811               | 18.807               |
| <b>Total deterioro cuentas por cobrar comerciales</b> | <b>\$154.400.596</b> | <b>\$153.782.922</b> |

### Nota 5 - Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre comprendía:

|                                           | 2023                | 2022                 |
|-------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Medicamentos y material médico quirúrgico | \$4.199.667         | \$ 5.122.173         |
| Materiales y dispositivos médicos         | \$52.880.746        | \$ 36.375.066        |
| <b>Total inventarios</b>                  | <b>\$57.080.413</b> | <b>\$ 41.497.239</b> |

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:

|                                                 | 2023                 | 2022                 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Anticipos, avances a proveedores y contratistas | \$ 10.026.650        | \$16.577.725         |
| Anticipo de impuestos y contribuciones          | \$462.324.024        | \$319.121.753        |
| <b>Total otros activos no financieros</b>       | <b>\$472.350.674</b> | <b>\$335.699.478</b> |

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 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          |
| <b>Total PPE</b>               | <b>1.873.620.717</b> | <b>160.287.047</b>     | <b>0</b>            | <b>1.713.333.670</b> |

Saldos al 31 de diciembre de 2023

| 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          | 38.550.513             | 0                   | 257.619.487          |
| Equipo de oficina              | 16.174.434           | 6.365.776              | 0                   | 9.808.658            |
| Equipo de comp y comun         | 13.110.001           | 4.869.656              | 0                   | 8.240.345            |
| Maquinaria y equipo            | 296.590.616          | 135.128.745            | 0                   | 161.461.871          |
| <b>Total PPE</b>               | <b>1.888.965.051</b> | <b>184.914.690</b>     | <b>0</b>            | <b>1.704.050.361</b> |

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 2023 son los siguientes:

| Valor bruto                | Terrenos             | Construcciones     | Eq oficina        | Eq Comp           | Maq y Eq           |
|----------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 1° enero 2023              | 1.266.920.000        | 296.170.000        | 16.164.738        | 14.937.668        | 279.428.311        |
| Adiciones                  | 0                    | 0                  | 2.195.488         | 0                 | 20.143.130         |
| Retiros                    | 0                    | 0                  | -2.185.792        | -1.827.667        | -2.980.825         |
| Reclasificaciones          | 0                    | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
| <b>Total a dic 31 2023</b> | <b>1.266.920.000</b> | <b>296.170.000</b> | <b>16.174.434</b> | <b>13.110.001</b> | <b>296.590.616</b> |

| Deprec acumulada           | Terrenos             | Construcciones     | Eq oficina       | Eq Comp          | Maq y Eq           |
|----------------------------|----------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 1° enero 2023              | 0                    | 34.173.028         | 6.875.800        | 4.172.887        | 115.065.332        |
| Deprec periodo             | 0                    | 4.377.485          | 1.675.768        | 2.524.436        | 21.192.245         |
| Retiros                    | 0                    | 0                  | -2.185.792       | -1.827.667       | -1.128.832         |
| Reclasificaciones          | 0                    | 0                  | 0                | 0                | 0                  |
| <b>Total a dic 31 2023</b> | <b>0</b>             | <b>38.550.513</b>  | <b>6.365.776</b> | <b>4.869.656</b> | <b>135.128.745</b> |
| <b>Valor contable neto</b> | <b>1.266.920.000</b> | <b>257.619.487</b> | <b>9.808.658</b> | <b>8.240.345</b> | <b>161.461.871</b> |

### Nota 8 – Activos intangibles

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

|                                  | 2023               | 2022               |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Licencias                        | \$7.979.264        | \$7.979.264        |
| Amortización acumulada           | (\$4.769.827)      | (\$3.960.518)      |
| <b>Total Activos intangibles</b> | <b>\$3.209.437</b> | <b>\$4.018.746</b> |

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 2023 son los siguientes:

| Valor bruto                | Licencias        |
|----------------------------|------------------|
| 1° enero 2023              | 7.979.264        |
| Adiciones                  | 0                |
| Retiros                    | 0                |
| Reclasificaciones          | 0                |
| <b>Total a dic 31 2023</b> | <b>7.979.264</b> |

| Amortización acumulada     | Licencias          |
|----------------------------|--------------------|
| 1° enero 2023              | (3.960.518)        |
| Amortiz periodo            | ( 809.309)         |
| Retiros                    | 0                  |
| <b>Total a dic 31 2023</b> | <b>(4.769.827)</b> |
| <b>Valor contable neto</b> | <b>3.209.437</b>   |

### Nota 9 – Activos no financieros – no corrientes

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

|                                            | 2023               | 2022               |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Gastos pagados por anticipado              | \$1.380.033        | \$1.376.646        |
| Seguros                                    | \$1.380.033        | \$1.376.646        |
| <b>Total gastos pagados por anticipado</b> | <b>\$1.380.033</b> | <b>\$1.376.646</b> |

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:

|                                                    | 2023              | 2022              |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Beneficios a corto plazo</b>                    |                   |                   |
| Cesantías                                          | 17.569.315        | 12.885.347        |
| Intereses sobre las cesantías                      | 1.997.919         | 1.309.774         |
| Vacaciones                                         | 7.527.165         | 7.187.916         |
| <b>Total beneficios a empleados corto plazo</b>    | <b>27.094.399</b> | <b>21.383.037</b> |
| <b>Beneficios post empleo</b>                      |                   |                   |
| Planes de aportaciones definidas                   | 0                 | 0                 |
| <b>Total beneficios post empleo</b>                | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Total beneficios a empleados por pagar</b>      | <b>27.094.399</b> | <b>21.383.037</b> |
| <b>Gastos por planes de aportaciones definidas</b> |                   |                   |
| <b>Beneficios post empleo</b>                      |                   |                   |
| Planes de aportaciones definidas                   | 20.361.900        | 19.649.100        |
| Gasto y costo reconocido                           | 20.361.900        | 19.649.100        |
| <b>Total beneficios post empleo</b>                | <b>20.361.900</b> | <b>19.649.100</b> |

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

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

|                                                                     |                    |                    |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Cuentas por pagar comerciales y otras CXP corriente</b>          | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
| Costos y gastos por pagar                                           | 98.200.532         | 36.577.075         |
| Retenciones en la fuente por pagar                                  | 6.536.390          | 14.898.352         |
| Impuestos por pagar                                                 | 0                  | 0                  |
| Acreedores varios                                                   | 0                  | 0                  |
| Ingresos recibidos para terceros                                    | 144.895.823        | 80.305.078         |
| <b>Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP</b>              | <b>249.632.745</b> | <b>131.780.505</b> |
| <b>Cuentas por pagar comerciales y otras CXP no corriente</b>       | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
| Ingresos recibidos para terceros                                    | 177.559.419        | 177.559.419        |
| <b>Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP no corriente</b> | <b>177.559.419</b> | <b>177.559.419</b> |

Los ingresos recibidos para terceros a corto y 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 el valor de los ingresos recibidos para terceros a largo plazo, corresponden mayoritariamente 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:

|                                                     | 2023     | 2022     |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|
| Provisiones para obligaciones fiscales              |          |          |
| Impuesto de industria y comercio                    | 0        | 0        |
| <b>Total provisiones para obligaciones fiscales</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

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:

|                                           | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Otros pasivos no financieros corrientes   |                  |                  |
| Anticipos y avances recibidos             | 3.809.213        | 3.133.796        |
| <b>Total otros pasivos no financieros</b> | <b>3.809.213</b> | <b>3.133.796</b> |

Los anticipos y avances corresponden a los giros de recursos realizados anticipadamente por Allianz, Salud Vida EPS, AXA Colpatría, Colmedica, Colsanitas, EPS Sanitas, Medisanitas y Coomeva; para la prestación de servicios.

### Nota 14 – Utilidades retenidas

El saldo de utilidades retenidas al 31 de diciembre comprendía:

|                                            | 2023                 | 2022                 |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ganancias acumuladas por convergencia NIIF | 1.532.043.139        | 1.532.043.139        |
| Ganancias acumuladas años anteriores       | 267.081.809          | 183.455.734          |
| <b>Total utilidades retenidas</b>          | <b>1.799.124.948</b> | <b>1.715.498.873</b> |

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

Utilidades año 2022: \$ 83.626.075

### Nota 15 – Ingresos de actividades ordinarias

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

|                                                 | 2023                 | 2022                 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Prestación de servicios                         | 1.025.916.989        | 1.090.066.565        |
| Venta de bienes                                 | 716.190.219          | 707.781.138          |
| <b>Total ingresos de actividades ordinarias</b> | <b>1.742.107.208</b> | <b>1.797.847.703</b> |

La empresa experimento una caída del 5,89% en los ingresos correspondientes a la prestación de los servicios clínicos, caída que aunque leve aportó significativamente en las pérdidas generada para el año 2023.

### Nota 16 – Gastos operacionales de administración

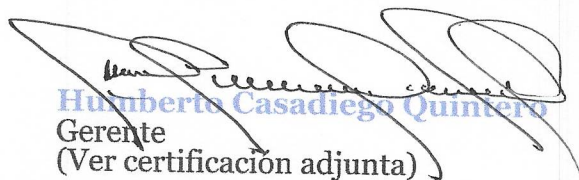
El saldo de gastos administrativos al 31 de diciembre comprendía:

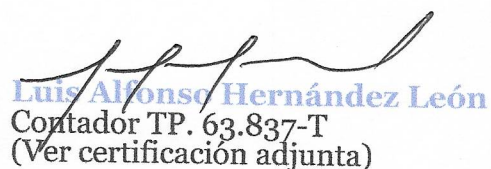
|                                                   | 2023               | 2022               |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Beneficios a empleados                            | 128.930.081        | 117.272.880        |
| Honorarios                                        | 64.291.000         | 41.248.764         |
| Impuestos tasas y contribuciones                  | 27.209.831         | 26.735.166         |
| Arrendamientos                                    | 210.000            | 0                  |
| Contribuciones y afiliaciones                     | 1.510.192          | 1.114.738          |
| Seguros                                           | 21.622.387         | 19.133.006         |
| Servicios                                         | 43.991.374         | 36.915.705         |
| Gastos legales                                    | 4.027.822          | 4.758.180          |
| Mantenimiento                                     | 18.657.523         | 17.873.766         |
| Adecuaciones e instalaciones                      | 4.332.997          | 2.114.300          |
| Depreciaciones                                    | 29.769.934         | 28.372.849         |
| Amortizaciones                                    | 809.309            | 808.709            |
| Diversos                                          | 18.479.897         | 14.587.671         |
| Deterioro de cuentas comerciales                  | 3.861.045          | 4.078.534          |
| <b>Total gastos operacionales administrativos</b> | <b>367.703.392</b> | <b>315.014.268</b> |

### Nota 17 – Gastos no operacionales

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

|                                      | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos bancarios y comisiones        | 4.299.369        | 3.536.934        |
| Gastos por intereses                 | 713              | 161.839          |
| Otros gastos no operacionales        | 5.284            | 5.574            |
| Pérdida en venta o retiro de bienes  | 1.851.993        | 0                |
| Gastos extraordinarios               | 530.719          | 647.816          |
| <b>Total gastos no operacionales</b> | <b>6.688.078</b> | <b>4.352.163</b> |

  
Humberto Casadiego Quintero  
Gerente  
(Ver certificación adjunta)

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