

NIT. 890.208.634-3

Estados Financieros 31 de diciembre 2024

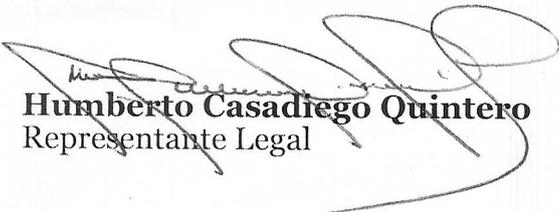
Certificación Del Representante Legal y Contador de Clínica Oftalmológica Cabecera SAS

19 de febrero de 2025

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 2023 y de 2024 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 2023 y 31 de diciembre de 2024 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 2023 y 31 de diciembre de 2024, 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 2023 y 31 de diciembre de 2024.
- 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

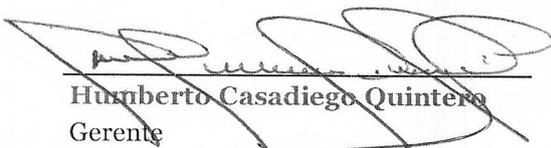
Bucaramanga - Santander

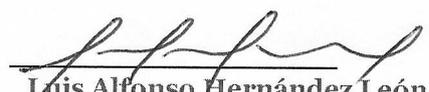
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en pesos Colombianos)



ACTIVO	Notas	dic 31 2023	dic 31 2024
Activo Corriente			
1101 Efectivo	3	53.462.474	22.981.724
1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción	4	158.617.254	186.979.382
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	4	(1.416.577)	(303.431)
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios	5	57.080.413	28.660.910
1313 Activos no financieros-anticipos	6	10.026.650	75.772.896
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	462.324.024	656.409.211
1319 Deudores varios	4	5.763	-
Total del activo corriente		740.100.001	970.500.692
Activo no corriente			
1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción	4	289.099.358	1.689.979
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	4	(152.984.019)	(321.096)
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo	7	1.888.965.051	2.704.718.230
1503 Depre acum PPE modelo del costo	7	(184.914.690)	(166.293.831)
1701 Activos intangibles al costo	8	7.979.264	17.883.634
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)	8	(4.769.827)	(5.581.052)
1313 Activos no financieros	9	1.380.033	3.239.913
1812 Activos por impuesto diferido		-	-
Total del activo no corriente		1.844.755.169	2.555.335.777
Total del activo		2.584.855.171	3.525.836.469


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

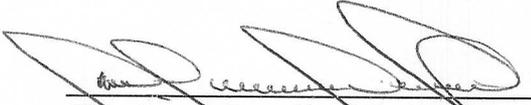
Bucaramanga - Santander

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en pesos Colombianos)



PASIVO	Notas	<u>dic 31 2023</u>	<u>dic 31 2024</u>
Pasivo corriente			
2105 Cuentas por pagar-al costo	11	171.564.374	797.781.706
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo	10	27.094.399	30.008.098
2120 Costos y gastos por pagar al costo	11	98.200.532	207.522.057
2201 Retencion en la fuente	11	6.536.390	11.437.570
2509 Retenciones y aportes de nomina	11	-	225.258
2133 Acreedores varios al costo	11	144.895.823	114.331.978
2501 Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	13	3.809.213	-
Total del pasivo corriente		452.100.731	1.161.306.668
Pasivo no corriente			
2105 Cuentas por pagar-al costo	11	-	340.385.618
2212 Impuesto diferido pasivo		202.758.821	201.662.255
2133 Acreedores varios al costo	11	177.559.419	-
Total del pasivo no corriente		380.318.240	542.047.873
Total del pasivo		832.418.971	1.703.354.541
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		(110.740.913)	70.045.728
3502 Resultados acumulados	14	267.081.809	156.340.896
3503 Transición al nuevo marco técnico normativo	14	1.532.043.139	1.532.043.139
Total del patrimonio		1.752.436.200	1.822.481.928
Total del pasivo y patrimonio		2.584.855.171	3.525.836.469


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

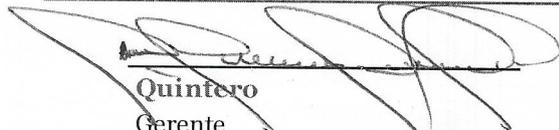
Bucaramanga - Santander

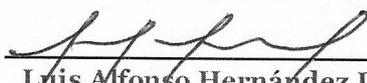
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

(Expresado en pesos Colombianos)



Código	Notas	dic 31 2023	dic 31 2024
Ordinarias			
	15		
4101	Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud	1.742.107.208	1.764.002.339
	Total ingresos actividades ordinarias	1.742.107.208	1.764.002.339
	Costo de ventas		
6101	Prestacion de servicios de salud	(1.427.664.823)	(1.343.493.396)
	Total Costo de Prestación del Servicio	(1.427.664.823)	(1.343.493.396)
	Utilidad Bruta	314.442.385	420.508.943
Gastos operacionales			
5101	Salarios	(93.053.347)	(101.678.479)
5103	Contribuciones efectivas	(10.712.400)	(11.217.700)
5105	Prestaciones sociales	(22.203.481)	(23.163.915)
5106	Gastos de personal diversos	(2.960.853)	(1.615.400)
5107	Gastos por honorarios	(64.291.000)	(73.476.500)
5108	Gastos imptos dist gastos por impto a ganan	(27.209.831)	(36.125.001)
5109	Gastos por arrendamientos	(210.000)	-
5111	Contribuciones y afiliaciones	(1.510.192)	(1.550.475)
5112	Seguros	(21.622.387)	(19.908.342)
5113	Servicios	(43.991.374)	(47.946.676)
5114	Gastos legales	(4.027.822)	(4.058.516)
5115	Gastos de repar y mant	(18.657.523)	(12.030.115)
5116	Adecuación e instalación	(4.332.997)	(3.128.600)
5118	Depreci PPE	(29.769.934)	(27.386.143)
5121	Deterioro de cartera	(3.861.045)	(381.317)
5122	Deterioro de inventarios	-	(1.059.580)
5132	Amort act intang al costo	(809.309)	(811.225)
5136	Otros gastos	(18.479.897)	(16.853.342)
	Total gastos de administración	(367.703.392)	(382.391.326)
	Total Gastos Operacionales	(367.703.392)	(382.391.326)
	Utilidad Operacional	(53.261.007)	38.117.617


Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


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

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3
 Bucaramanga - Santander
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (método indirecto)
 (Expresado en pesos Colombianos)



	dic 31 2024	dic 31 2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (Pérdida) Neta	70.045.728	(110.740.913)
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUERIERON USO DE EFECTIVO		
Gasto depreciación de PPE	27.386.143	29.769.934
Gastos amortización de activos intangibles	811.225	809.309
Gasto por deterioro de Cuentas Incobrables	261.317	3.861.045
Gasto por deterioro de inventario	1.059.580	-
Gasto por reconocimiento de Impuestos Diferidos	-	67.088.686
Reversión de ingreso por Impuestos Diferidos	(1.096.566)	-
Gastos por provisión de impuesto sobre las ganancias	32.579.000	-
Gastos por provisión de impuesto de industria y comercio	9.304.000	7.585.000
Gastos por pérdida de retiro de PPE	-	1.851.993
Reversión de ingreso por liberación de deterioro	(62.470.451)	(3.243.371)
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar	167.486.078	(12.097.733)
(Aumento) Disminución en Inventarios	27.359.923	(15.583.174)
(Aumento) Disminución en Otros Activos no financieros	(303.574.313)	(144.239.584)
Aumento (Disminución) en proveedores	626.217.332	98.747.615
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	83.884.119	117.852.241
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados	2.913.699	5.711.362
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos	(3.809.213)	675.417
Aumento (Disminución) en provisiones		
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	678.357.602	48.047.827
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de elementos de propiedad, planta y equipo	(865.567.824)	(22.338.618)
Compra de activos intangibles	(9.904.370)	-
Desinversión en activos fijos	3.807.643	-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	(871.664.551)	(22.338.618)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento/disminución de Sobregiros bancarios	-	(959.595)
Financiación compra de activos fijos	340.385.618	-
Extinción de pasivos no financieros	(177.559.419)	-
Dividendos Pagados	-	-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	162.826.199	(959.595)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	(30.480.750)	24.749.614
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	53.462.474	28.712.860
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO	22.981.724	53.462.474

Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)

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

Vigilado Supersalud

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 autorizado 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 lo 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:

	2023	2024
Caja	908.000	740.000
Bancos cuentas corrientes	52.475.163	22.241.724
Bancos cuentas de ahorro	79.311	-
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 53.462.474	\$ 22.981.724

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	2024
Deudores clientes	158.617.254	186.979.382
Deudores varios	5.763	-
Deterioro de cuentas por cobrar	(1.416.577)	(303.431)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$ 157.206.440	\$ 186.675.951

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

	2023	2024
Deudores clientes	289.099.358	1.689.979
Deterioro de cuentas por cobrar	(152.984.020)	(321.096)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$ 136.115.338	\$ 1.368.883

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, OFTALMODOCS 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.

Es de resaltar que en la vigencia 2024, la cartera de SALUDCOOP, CAFESALUD y Logística Social en Salud, fue dada de baja contra la provisión, y el saldo a favor de los MANDANTES también se dio de baja con ocasión de la renuncia de estos, a la gestión de recuperación de cartera.

El valor de la cartera deteriorada es el siguiente:

	2023	2024
Saludcoop EPS	139.909.833	-
Cafesalud EPS	9.071.326	-
Logística Social en Salud SAS	166.000	-
EPS Sanitas	34.200	68.400
Colmedica Medicina prepagada	118.205	4.891
Colsanitas Medicina Prepagada	227.064	46.755
Medisanitas	131.675	132.466
Coomeva Medicina prepagada	44.074	93.182
Allianz Seguros de Vida S.A.	150.277	39.232
Oftalmodocs S.A.S.	1.371.800	-
Dispensario Médico de Bucaramanga	2.322.940	-
Universidad Industrial de Santander	102.228	-
AXA Colpatría	740.163	185.278
Seguros de Vida Colpatría	10.811	54.323
Total deterioro cuentas por cobrar comerciales	\$ 154.400.596	\$ 624.527

Nota 5 - Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre comprendía:

	2023	2024
Medicamentos y material médico quirúrgico	4.199.667	4.816.951
Materiales y dispositivos médicos	52.880.746	23.843.958
Total inventarios	\$ 57.080.413	\$ 28.660.910

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	2024
Anticipos, avances a proveedores y contratistas	10.026.650	8.675.258
Anticipo de impuestos y contribuciones	462.324.024	569.932.814
Gastos pagados por anticipado - intereses	-	67.097.638
Crédito fiscal - IVA descon en impuesto de renta	-	86.476.397
Total otros activos no financieros	\$ 472.350.674	\$732.182.107

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 y créditos fiscales 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 2024

Descripción del Activo	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Costo Neto
Terrenos	1.266.920.000	-	-	1.266.920.000
Construcciones y edificaciones	296.170.000	42.939.991	-	253.230.009
Equipo de oficina	16.174.434	7.787.364	-	8.387.070
Equipo de comp y comun	13.110.001	7.235.439	-	5.874.562
Maquinaria y equipo	1.112.343.795	108.331.037	-	1.004.012.758
Total PPE	\$ 2.704.718.230	\$ 166.293.831	\$ -	\$ 2.538.424.399

Saldos al 31 de diciembre de 2023

Descripción del Activo	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Costo Neto
Terrenos	1.266.920.000	-	-	1.266.920.000
Construcciones y edificaciones	296.170.000	38.550.513	-	257.619.487
Equipo de oficina	16.174.434	6.365.776	-	9.808.658
Equipo de comp y comun	13.110.001	4.869.656	-	8.240.345
Maquinaria y equipo	296.590.616	135.128.745	-	161.461.871
Total PPE	\$ 1.888.965.051	\$ 184.914.690	\$ -	\$ 1.704.050.361

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 método de depreciación 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 2024 son los siguientes:

Valor bruto	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1° enero 2024	1.266.920.000	296.170.000	16.174.434	13.110.001	296.590.616
Adiciones	-	-	-	-	865.567.824
Retiros	-	-	-	-	(49.814.645)
Reclasificaciones	-	-	-	-	-
Total a dic 31 2024	1.266.920.000	296.170.000	16.174.434	13.110.001	1.112.343.795
Deprec acumulada	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1° enero 2024	-	(38.550.513)	(6.365.776)	(4.869.656)	(135.128.745)
Deprec periodo	-	(4.389.478)	(1.421.588)	(2.365.783)	(19.209.294)
Retiros	-	-	-	-	46.007.002
Reclasificaciones	-	-	-	-	-
Total a dic 31 2024	-	(42.939.991)	(7.787.364)	(7.235.439)	(108.331.037)
Valor contable neto	1.266.920.000	253.230.009	8.387.070	5.874.562	1.004.012.758

Nota 8 – Activos intangibles

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	2023	2024
Licencias	7.979.264	17.883.634
Amortización acumulada	(4.769.827)	(5.581.052)
Total Activos intangibles	\$ 3.209.437	\$ 12.302.582

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.

La licencia de software **SOLVEX** se amortiza durante 3 años de conformidad con lo previsto con la política contable para activos intangibles con vigencia limitada.

Los movimientos de activos intangibles durante el periodo 2023 son los siguientes:

Valor bruto	Licencias
1° enero 2024	7.979.264
Adiciones	9.904.370
Retiros	-
Reclasificaciones	-
Total a dic 31 2024	\$ 17.883.634

Amortización acumulada	Licencias
1° enero 2024	(4.769.827)
Amortiz periodo	(811.225)
Retiros	-
Total a dic 31 2024	(5.581.052)
Valor contable neto	\$ 12.302.582

Nota 9 – Activos no financieros – no corrientes

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	2023	2024
Gastos pagados por anticipado		
Seguros	1.380.033	3.239.913
Total gastos pagados por anticipado	\$ 1.380.033	\$ 3.239.913

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	2024
Beneficios a corto plazo		
Cesantías	17.569.315	19.539.464
Intereses sobre las cesantías	1.997.919	2.303.041
Vacaciones	7.527.165	8.165.593
Total beneficios a empleados corto plazo	\$ 27.094.399	\$ 30.008.098
Beneficios post empleo		
Planes de aportaciones definidas	-	-
Total beneficios post empleo	-	-
Total beneficios a empleados por pagar	\$ 27.094.399	\$ 30.008.098
Gastos por planes de aportaciones definidas		
	2023	2024
Beneficios post empleo		
Planes de aportaciones definidas		
Gasto y costo reconocido	20.361.900	21.722.100
Total costo/gasto beneficios post empleo	\$ 20.361.900	\$ 21.722.100

Nota 11 – Proveedores, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	2023	2024
Proveedores corriente		
Proveedores	171.564.374	797.781.706
Total proveedores	\$ 171.564.374	\$ 797.781.706
Proveedores no corriente		
Proveedores	-	340.385.618
Total proveedores	\$ -	\$ 340.385.618

El incremento en los proveedores tanto corriente como no corriente en el periodo 2024 obedece a la adquisición de dos (2) equipos médicos de alto valor, de los cuales uno será pagado durante la vigencia 2025 en su totalidad, y el otro equipo presenta una financiación directa con el proveedor LABORATORIOS ALCON DE COLOMBIA S.A. por un periodo de tres (3) años.

Cuentas por pagar comerciales y otras CXP	2023	2024
Costos y gastos por pagar	98.200.532	207.747.315
Retenciones en la fuente por pagar	6.536.390	11.437.570
Impuestos por pagar	-	-
Acreedores varios	-	-
Ingresos recibidos para terceros	144.895.823	114.331.978
Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP	\$ 249.632.745	\$333.516.864

Cuentas por pagar comerciales y otras CXP no	2023	2024
Ingresos recibidos para terceros	177.559.419	-
Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP	\$ 177.559.419	\$ -

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. Al corte 2024 los MANDANTES propietarios de las acreencias SALUDCOOP Y CAFESALUD, presentaron renuncia ante el MANDATARIO respecto de la gestión de cobro de los valores adeudados por estas entidades, razón por la cual se dieron de baja del pasivo del MANDATARIO mediante cruce con la cuenta respectiva en el activo que representaba estos mismos valores.

Nota 12 – Provisiones

El saldo de provisiones al 31 de diciembre comprendía:

	2023	2024
Provisiones para obligaciones fiscales		
Impuesto de industria y comercio	-	-
Total provisiones para obligaciones fiscales	\$ -	\$ -

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	2024
Otros pasivos no financieros corrientes		
Anticipos y avances recibidos	3.809.213	-
Total otros pasivos no financieros	\$ 3.809.213	\$ -

Los anticipos y avances corresponden a los giros de recursos realizados anticipadamente por Allianz, Salud Vida EPS, AXA Colpatria, 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	2024
Ganancias acumuladas por convergencia NIIF	1.532.043.139	1.532.043.139
Ganancias acumuladas años anteriores	267.081.809	156.340.896
Total utilidades retenidas	\$ 1.799.124.948	\$ 1.688.384.035

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

	2023	2024
Saldo utilidades año 2019:	50.253.237	-
Utilidades año 2021:	133.202.497	72.714.821
Utilidades año 2022:	83.626.075	83.626.075
	\$ 267.081.809	\$ 156.340.896

Nota 15 – Ingresos de actividades ordinarias

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

	2023	2024
Prestación de servicios	1.025.916.989	1.087.707.672
Venta de bienes	716.190.219	676.294.667
Total ingresos de actividades ordinarias	\$ 1.742.107.208	\$ 1.764.002.339

La empresa experimentó un leve aumento del 1,26 % en los ingresos ordinarios, los cuales aportaron valiosamente en la generación del resultado positivo del año 2024.

Nota 16 – Gastos operacionales de administración

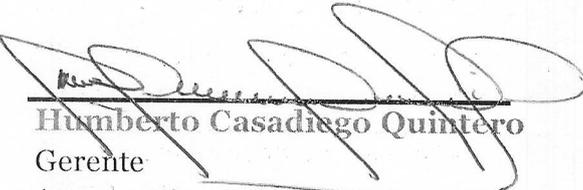
El saldo de gastos administrativos al 31 de diciembre comprendía:

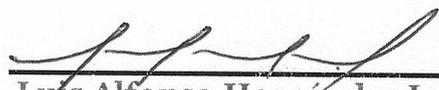
	2023	2024
Beneficios a empleados	128.930.081	138.788.964
Honorarios	64.291.000	73.476.500
Impuestos tasas y contribuciones	27.209.831	36.125.001
Arrendamientos	210.000	120.000
Contribuciones y afiliaciones	1.510.192	1.550.475
Seguros	21.622.387	19.908.342
Servicios	43.991.374	47.946.676
Gastos legales	4.027.822	4.058.516
Mantenimiento	18.657.523	12.030.115
Adecuaciones e instalaciones	4.332.997	3.128.600
Depreciaciones	29.769.934	27.386.143
Amortizaciones	809.309	811.225
Diversos	18.479.897	15.739.872
Deterioro de activos	3.861.045	1.320.897
Total gastos operacionales administrativos	\$ 367.703.392	\$382.391.326

Nota 17 – Gastos no operacionales

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

	2023	2024
Gastos bancarios y comisiones	4.299.369	4.400.025
Gastos por intereses	713	200
Otros gastos no operacionales	5.284	5.924
Pérdida en venta o retiro de bienes	1.851.993	-
Gastos extraordinarios	530.719	1.342.229
Total gastos no operacionales	\$ 6.688.078	\$ 5.748.378


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


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