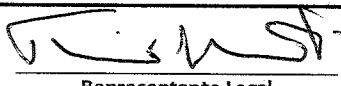


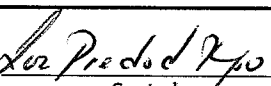


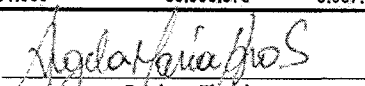
Estados financieros separados

AÑO 2022-2021

Codigo Cuenta	NOTAS	2022	2021	Var \$	Var %	
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	4.699.296	6.371.794	-1.672.497	-26,2%
	INVERSIONES	5	0	3.003.510	-3.003.510	N/A
1204	Inversiones en instrumentos financieros al costo amortizado		0	3.003.510	-3.003.510	N/A
	DEUDORES	6	8.468.310	7.526.087	942.223	12,5%
1301	Deudores del sistema		7.958.458	7.505.675	452.783	6,0%
1320	Deterioro de cartera		(221.284)	(365.345)	144.061	-39,4%
1313	Anticipos proveedores		3.953	26.807	(22.854)	-85,3%
1314	Anticipo de impuestos	7	509.152	119.238	389.914	327,0%
1315	Reclamaciones		7.860	12.506	(4.646)	-37,2%
1316	Cuentas por cobrar a empleados		36.587	6.846	29.741	434,4%
1319	Deudores varios		173.583	220.360	(46.777)	-21,2%
	INVENTARIOS	8	2.682.000	2.329.654	352.346	15,1%
1401	Productos terminados (Optica)		323.742	297.919	25.823	8,7%
1403	Medicamentos y material quirúrgico		2.313.063	1.994.247	318.816	16,0%
1404	Repuestos, papelería y aseo		45.196	37.489	7.707	20,6%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15.849.606	19.231.045	-3.381.438	-17,6%
ACTIVO NO CORRIENTE						
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	37.395.156	37.494.720	(99.564)	-0,3%
1501	Propiedad, planta y equipo		51.272.624	48.961.024	2.311.599	4,7%
1503	Depreciación acumulada		(13.906.382)	(11.541.163)	(2.365.219)	20,5%
1504	Anticipo a compra de activos fijos		28.914	74.859	(45.945)	N/A
1601	PROPIEDADES DE INVERSION	10	19.634.800	20.082.055	(447.255)	-2,2%
	INVERSIONES LARGO PLAZO		4.345.964	3.534.464	811.500	23,0%
1208	Inversiones en instrumentos financieros	12	11.336	10.791	545	5,1%
1210	Inversiones en subsidiarias	13	4.334.628	3.523.673	810.954	23,0%
1701	Intangibles	14	465.679	462.414	(16.735)	-3,6%
1808	Gastos pagados por anticipado	11	179.875	133.879	45.995	34,4%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		62.001.473	61.707.533	293.941	0,5%
	TOTAL ACTIVOS		77.851.080	80.938.578	(3.087.498)	-3,8%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P	15	13.487.015	12.550.959	936.056	7,5%
2301	BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	2.013.449	1.770.490	242.960	13,7%
	PASIVO POR IMPUESTOS	17	2.925.005	2.750.264	174.740	6,4%
2201	Retención en la fuente		350.813	242.501	108.312	44,7%
2203	IVA por pagar		141.744	53.781	87.962	163,6%
2403	Provisión impuesto de renta		2.367.358	2.328.165	39.193	N/A
2403	Provisión impuesto de industria y comercio		65.090	125.817	(60.726)	N/A
2401	PROVISIONES	19	5.713	108.660	-102.947	-94,7%
2501	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	18	865.186	638.908	226.277	35,4%
	PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	20	6.749.964	6.461.425	288.538	4,5%
2105	Proveedores		4.398.911	4.284.422	114.489	2,7%
2120	Cuentas por pagar		2.176.692	2.101.685	75.007	3,6%
2130	Dividendos Y Participaciones Por Pagar		102.974	0	102.974	100,0%
2133	Acreedores varios		10.027	28.681	-18.654	-65,0%
2509	Otros descuentos de nomina		61.359	46.637	14.722	31,6%
	PASIVO NO CORRIENTE		30.247.174	37.362.665	(7.115.491)	-19,0%
2101	Obligaciones financieras L.P.	15	29.116.787	35.992.037	(6.875.251)	-19,1%
2212	Pasivo por impuesto diferido	21	1.130.387	1.370.627	(240.240)	-17,5%
	TOTAL PASIVO		43.734.189	49.913.624	(6.179.435)	-12,4%
PATRIMONIO						
3101	Capital emitido	23.1	34.116.891	31.024.953	3.091.938	10,0%
3201	Prima en colocacion de acciones		324.830	324.830	-	0,0%
3301	Reservas	23.2	906.226	906.226	-	0,0%
3502	Utilidad acumulada	23.3	1.456.042	1.456.042	-	0,0%
3502	Utilidad del periodo	23.3	12.620.142	10.541.964	2.078.177	19,7%
3503	Resultado de adopción por primera vez	23.4	7.941.019	6.927.258	1.013.760	14,6%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		77.851.080	80.938.578	-3.087.498	-3,8%


Representante Legal
Francisco Javier Londoño
Posada
C.C. 70.555.585


Contador
Luz Piedad Restrepo Gómez
TP: 59038-T


Revisor Físcal
Ángela María Restrepo Saldarriaga
TP: 102423-T
Designada por OCH Assurance &
Audit S.A.
Registro: TR - 1919
Ver opinión adjunta del 01 de marzo 2023

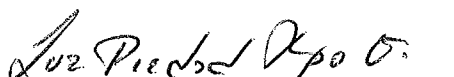
(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Clínica.

	Capital Social (Nota 23.1)	prima en colocacion de acciones	Reservas (Nota 23.2)	Resultado de ejercicios anteriores (Nota 23.3)	Resultado del ejercicio	Adopción por primera vez	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	324.830	906.226	2.416.042	9.407.554	2.268.821	10.868.633	26.192.105
Resultado de ejercicio					6.927.258		6.927.258
Resultado integral del periodo	324.830	906.226	2.416.042	9.407.554	9.196.079	10.868.633	33.119.364
Readquisición de acciones	-	-	- 960.000	-	-	-	960.000
Apropiación de reservas				- 1.134.411			1.134.411
Otras variaciones	-	-	-	2.268.821	- 2.268.821	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	324.830	906.226	1.456.042	10.541.964	6.927.258	10.868.633	31.024.954
Saldo al 1 de enero de 2022	324.830	906.226	1.456.042	10.541.964	6.927.258	10.868.633	31.024.953
Resultado del ejercicio					7.941.019		7.941.019
Resultado integral del periodo	324.830	906.226	1.456.042	10.541.964	14.868.277	10.868.633	38.965.972
Readquisición de acciones	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	- 4.849.081	-	-	4.849.081
Otras variaciones	-	-	-	6.927.258	- 6.927.258	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	324.830	906.226	1.456.042	12.620.141	7.941.019	10.868.633	34.116.891



Representante Legal

Francisco Javier Londoño Posada
C.C. 70.555.585



Contador

Luz Piedad Restrepo Gomez
TP: 59038 - T



Revisor Fiscal

Ángela María Restrepo Saldarriaga
Designado por OCH Assurance & Audit S.A.
Registro: IR - 1919
Ver opinión adjunta del 01 de marzo de 2023

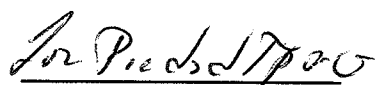
(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Clínica.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos

Efectivo Provisto por la Operaciones del Periodo	2022	2021
Utilidad/Pérdida del Periodo	7.941.019	6.927.258
Más (menos) cargos (créditos) que no afectan el efectivo:		
+ Depreciación	2.650.362	2.436.639
+ Amortizaciones	238.962	238.150
+ Otros deterioros	63	2.417
+/- Deterioro- Recuperación de cuentas por cobrar	(64.022)	(290.509)
- Ingresos por metodo de participación	(1.014.434)	(334.093)
+ - Provisión Impuesto de Renta	4.300.060	4.369.093
+ - Impuesto Diferido	(240.240)	456.451
Total Efectivo Generado en la Operación	13.811.770	13.805.407
Cambio en Partidas Operacionales		
Aumento/Disminución Deudores	(488.286)	(836.877)
Aumento/Disminución Inventarios	(352.346)	(291.489)
Aumento/Disminución Proveedores	288.539	(91.795)
Aumento/Disminución Impuestos	(4.515.234)	(1.270.923)
Aumento/Disminución Obligaciones Laborales	106.487	131.527
Aumento/Disminución Otros pasivos	123.330	15.904
Flujo de Efectivo Provisto (Utilizado) Por actividades de Operación	8.974.260	11.461.754
Efectivo Provisto (Utilizado) por Inversiones del Periodo		
Aumento/Disminución Inversiones	3.206.382	(3.003.591)
Aumento/Disminución Inversion en acciones propias readquiridas	-	(960.000)
Aumento/Disminución en propiedades de inversión	447.255	706.410
Aumento/Disminución propiedades, planta y equipo	(2.550.798)	(2.179.207)
Aumento/Disminución Intangibles	(222.227)	(174.698)
Aumento/Disminución Otros Activos	(45.995)	25.133
Flujo de Efectivo Provisto (Utilizado) por Actividades de Inversiones	834.617	(5.585.954)
Efectivo Provisto (Utilizado) por Financiación del Periodo		
Desembolso de Obligaciones financieras		
Pago de Obligaciones financieras	(6.632.291)	(4.659.775)
Pago de dividendos	(4.849.081)	(1.134.411)
Flujo de Efectivo Provisto (Utilizado) por actividades de Financiación	(11.481.372)	(5.794.186)
Efectivo Provisto en el Periodo	-1.672.496	81.613
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Periodo	6.371.794	6.290.181
Efectivo y Equivalentes al Final del Periodo	4.699.297	6.371.794
Efectivo representado por		
Disponibile	4.699.296	6.371.794
Total Efectivo	4.699.296	6.371.794



Representante Legal
Francisco Javier Londoño Posada
C.C. 70.555.585



Contador
Luz Piedad Restrepo Gomez
TP: 59038 - T



Revisor Fiscal
Ángela María Restrepo Saldarriaga
Designado por OCH Assurance & Audit S.A.
Registro: TR - 1919
Ver opinión adjunta del 01 de marzo de 2023

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Clínica



Estados Financieros Separados
Bajo Principios de Contabilidad
Generalmente aceptados
En Colombia
Basados en NIIF para PYMES
Cifras en miles de pesos Colombianos

Nota 1. Entidad reportante.....	4
Nota 2. Políticas contables significativas.....	4
Nota 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.....	22
Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	23
Nota 5. Inversiones en instrumentos financieros al costo amortizado.....	24
Nota 6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	244
Nota 7. Activos por impuestos.....	26
Nota 8. Inventarios.....	27
Nota 9. Propiedad, planta y equipo.....	27
Nota 10. Propiedades de inversión.....	30
Nota 11. Gastos pagados por anticipado.....	31
Nota 12. Instrumentos Financieros.....	31
Nota 13. Inversiones en subsidiarias.....	32
Nota 14 Activos intangibles.....	33
Nota 15. Obligaciones financieras.....	34
Nota 16. Beneficios a Empleados.....	35
Nota 17. Pasivo por Impuestos.....	36
Nota 18. Ingresos Recibidos por Anticipado.....	36
Nota 19. Provisiones, Activos y pasivos contingentes.....	37
Nota 20. Proveedores y Cuentas por Pagar.....	37
Nota 21. Impuesto diferido.....	37
Nota 22. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros.....	38
Nota 23. Patrimonio.....	39
Nota 24 Arrendamientos financieros.....	42
Nota 25. Partes relacionadas.....	43
Nota 26. Gestión del Capital.....	43

Nota 27 Ingresos Ordinarios	44
Nota 28 Costo de Ventas y prestación del servicio	45
Nota 29 Otros ingresos y gastos operacionales	47
Nota 30 Gastos de administración	48
Nota 31 Gastos de ventas	51
Nota 32. Interés neto.....	52
Nota 33. Impuesto Diferido.....	52
Nota 34. Impuesto sobre la renta.....	54
Nota 35. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	57

**CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Años terminados en diciembre 31 de 2022 y 2021**

Nota 1. Entidad reportante

CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A. es una sociedad anónima constituida por escritura pública número 5339 de diciembre 1 de 1988 con domicilio principal en la ciudad de Medellín y su duración registrada hasta el 28 de noviembre de 2042. El objeto de la sociedad es el ejercicio, promoción y desarrollo de actividades médicas en la especialidad de la oftalmología y de las demás ciencias paramédicas que le son afines.

Los estados financieros de la Clínica de Oftalmología Sandiego S.A correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, fueron autorizados para su publicación el 22 de febrero de 2023

Nota 2. Políticas contables significativas

2.1. Bases para la preparación de los estados financieros

Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2022 han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus posteriores actualizaciones, hoy compiladas en el anexo técnico compilatorio número 2 del Decreto 2483 del 2018. El marco técnico normativo aplicable en Colombia para la entidad (empresa clasificada como grupo 2) se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en Ingles), las cuales fueron emitidas y traducidas al español.

La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas

constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF para PYMES, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Nota 3 estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros.

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO presenta estados financieros, para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrarles información a los accionistas.

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado, con excepción de determinados activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable. Los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponden a aquellos que se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados.

2.1.1 Base de contabilización: La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.1.2 Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros separados comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022, la gerencia de CLÍNICA DE OFTAMOLOGÍA SANDIEGO S.A ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo, sin embargo hay hechos que requieren ser aclarados:

2.1.2.1 Impactos del Covid-19

El 2022 fue un año en el que se produjo paulatinamente la normalización de las actividades a partir del mes de febrero.

Durante el año 2022 la Clínica se adaptó a las nuevas circunstancias minimizando los impactos negativos, recuperando su operación y agilizando los cobros lo que ayudó a proteger el flujo de caja.

A continuación, se describen las principales evaluaciones realizadas por la Compañía en la situación financiera y en sus operaciones.

2.1.2.1.1 Deterioro de instrumentos financieros

La evaluación del deterioro de instrumentos financieros bajo el modelo de pérdida incurrida no evidenció indicios de deterioro de estos instrumentos y por tal razón no se registran deterioros importantes para ser reconocidos sobre los saldos de deudores y otros instrumentos financieros

2.1.2.1.2 Valores razonables – Activos no financieros

El valor razonable de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión, no ha tenido incidencia sobre las compañías toda vez que dichos activos se miden al costo de adquisición.

2.1.2.1.3 Deterioro del valor de los activos – Propiedades, planta y equipo e Intangibles

La Clínica de Oftalmología Sandiego S.A. no ha presentado cierres, ni disminución sus operaciones, de hecho, se creció en los ingresos por la prestación de servicios de salud un 14,26% comparados con el 2021, por lo que durante la actualización de la evaluación de indicios de deterioro no se identificó esta situación. En estas nuevas evaluaciones se actualizaron los presupuestos, pronósticos y otros supuestos y dicha evaluación no evidenció condiciones de deterioro que implicara determinar el monto recuperable de los activos. Con base en lo anterior, no fue necesario el reconocimiento de provisiones por deterioro sobre los activos de las Sociedad.

2.1.2.1.4 Otros asuntos

Se evaluó el deterioro potencial de otros activos no financieros como los inventarios y no se identificó la necesidad de incrementos en las provisiones o en el reconocimiento de otros deterioros. La propiedad, planta y equipo de la Clínica estuvo en operación durante todo el año 2022, es decir, que no se presentaron paros importantes del servicio derivados de las situaciones económicas derivadas del COVID. Se evaluó al 31 de diciembre de 2022 la constitución de provisiones pasivas sin que a esa fecha se hubiesen identificados decisiones que hubiesen implicado la aparición de obligaciones presentes que tengan una alta probabilidad de salida de recursos.

2.1.2.1.5 Negocio en Marcha

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

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados, que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2.1.3 Frecuencia de información e información comparativa

CLÍNICA DE OFTAMOLOGÍA SANDIEGO S.A. prepara sus Estados Financieros separados al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2022 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2021, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

2.1.4 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de CLÍNICA DE OFTAMOLOGIA SANDIEGO S.A se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

2.2. Políticas contables significativas

De acuerdo con las Normas aplicables y basadas en NIIF para PYMES vigentes, la Clínica de Oftalmología Sandiego adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación se detallan las políticas contables significativas que la Clínica aplica en la preparación de sus estados financieros:

2.2.1. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la Clínica no tenga un derecho

incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.2.2. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la Clínica es la prestación de servicios, venta de bienes y explotación por parte de terceros de los activos de la organización que produzcan renta, estos se reconocen cuando el servicio es prestado o en el momento de la entrega de los bienes, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Clínica y que los ingresos se puedan medir de manera fiable. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho de la Clínica de recibir el pago, como ingreso cuando se trate de instrumentos financieros o como menor valor de la inversión cuando se trate de asociadas y/o subsidiarias.

2.2.3. Impuestos

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que la Clínica sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta, impuesto al patrimonio y el impuesto sobre las ventas:

2.2.3.1 Impuesto sobre la renta

- Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa Para los periodos 2021 y 2022 a la tasa general del impuesto sobre la renta fue del 31%, para el año 2021, y es el 35% para el año 2022 y siguientes.

La determinación del impuesto sobre la renta en Colombia se realiza mediante la aplicación de la tarifa la cual se grava para 2022 al 35%. Actualmente ya no se compara con la renta presuntiva la cual dejo de aplicarse desde el año 2021.

Las ganancias ocasionales se gravan al 10 %, previa deducción de los costos imputables que se gravan a la tarifa general.

La renta líquida se determina deduciendo de los ingresos fiscales, los costos y deducciones permitidos.

Con la expedición de la ley 2155 de 2021 la tarifa del impuesto de renta para el año 2022 queda en el 35%; para el año 2021 se respetan los lineamientos indicados en la ley 1943 de 2018 dejando la tarifa del impuesto en el 31%.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta se compensan para propósitos de presentación, si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

- Diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal; y para el caso del pasivo por impuesto diferido cuando surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil.

Los pasivos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, no se reconocen cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporarias se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias no se revertan en el futuro cercano y los activos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias se revertirán en un futuro cercano y sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se imputarán esas diferencias deducibles.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Durante el año 2019 la Clínica decidió acoger como política contable el neteo de partidas activas y pasivas relacionadas con impuestos diferidos surgidos de diferencias temporarias relacionadas entre sí; los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y con la misma autoridad tributaria.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.2.3.2 Impuesto sobre las ventas – IVA

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO es responsable de IVA dado que realiza ventas de algunos bienes gravados y presta algunos servicios gravados.

En Colombia la tarifa general es el 19 %, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate.

2.2.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, más los gastos necesarios para ponerlo en funcionamiento en la fecha en que la entidad obtenga el control del mismo.

Todos los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el Estado Del Resultado Integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

Tanto para el Estado de Situación Financiera de Apertura como para activos adquiridos con posterioridad se aplicará el método de depreciación de línea recta, con valor residual cero y la siguiente tabla de vidas útiles.

Descripción	Años vida útil
Edificios	70
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y enseres Metálicos	10
Equipo Médico Científico	10
Muebles y Enseres Madera	10
Servidores	5
Equipo Telefónico	5
Equipo de Computo	3

Durante el año 2019 la Clínica cambia la estimación de vida útil de sus edificios pasando a 70 años contados desde la fecha de adquisición de los mismos y basados en el avalúo realizado por LOGAN iniciado en el año 2019 y entregado en el mes de enero del 2020, modificando sólo la vida útil ya que la medición posterior de estos activos se realiza bajo el modelo de costo.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso que sea requerido.

2.2.4.1 Propiedad planta y equipo llevados al gasto.

Hay elementos que duran más de un periodo, pero su valor no es significativo por lo que no es necesario llevarlos como activo fijo. Tal es el caso de algunos utensilios de oficina como cosedoras, perforadoras, calculadoras, mouse o pequeños electrodomésticos como cafeteras, ventiladores, para que sean reconocidos como propiedad planta y equipo, etc; deben tener un costo inferior a 2,5 SMMLV.

Otros activos tienen un valor no significativo, pero con una duración o vida útil estimada superior a tres años, por lo cual a la entidad le interesa mantenerlos inventariados, individualizados con una placa distintiva con fines de control interno. Aunque su valor individual puede ser bajo, normalmente hacen parte de lotes de activos del mismo tipo, ejemplo: sillas, mesas, escritorios, pantallas de TV, videobeam, etc.

2.2.5. Deterioro de valor de los activos (activos no financieros)

A cada año de presentación, la Clínica evalúa si existe algún indicio de pérdida de valor, es decir: que el valor recuperable del activo o grupo de activos esté por debajo del valor neto

contable. Sólo cuando se determine que los indicios apuntan a pérdida de valor, se hace el ejercicio de calcular el valor de recuperación del activo o grupo de activos que lo requieran, a fin de registrar el deterioro respectivo y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Clínica efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados.

2.2.6. Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes corporales (tangibles) que se tengan para la venta o para ser usados y consumidos dentro de la prestación de servicios, siempre que efectivamente puedan generar beneficios económicos futuros y su valor sea medible de forma fiable.

Los inventarios serán medidos al costo de adquisición que comprende: precio de compra del producto, gastos necesarios para poner el bien en condiciones de uso: fletes, seguros, impuestos no recuperables, descuentos pie factura, etc.; para el caso de importados:

bodegajes, legalizaciones, permisos, inspecciones, etc.; en las diferencias en tipo de cambio: para productos importados serán mayor o menor valor de la compra hasta que la mercancía esté bajo el control o en condiciones de uso por parte de la clínica.

Los inventarios incluyen mercancías en existencia que no requieren transformación e incluye también insumos y accesorios que pueden ser vendidos directamente o usados para la prestación de servicios.

En la CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A. se determinó que los inventarios en consignación se reconocen como propios en el momento de su entrada, ya que se consideran transferidos los riesgos y beneficios.

Valor neto realizable (VNR):

Por lo menos una vez al año, al cierre anual, la Entidad revisa el valor de los inventarios mediante la valuación del valor neto realizable, independientemente de que existan o no indicadores de deterioro. Para ello, se compara el valor en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares, con su precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, en caso de que el costo se sitúe por debajo de su valor neto realizable, se rebaja el importe en libros de los inventarios y se reconoce un gasto por deterioro.

Si en una comprobación posterior, un inventario previamente deteriorado su precio de venta se incrementa, se reconocerá una recuperación hasta un monto máximo del gasto antes reconocido, sin que el inventario quede valorado por encima de su costo inicial antes del deterioro.

La Entidad realiza la estimación de pérdida de valor de los inventarios por obsolescencia, daño, pérdidas físicas o disminuciones en sus precios de venta, considerando fechas de vencimiento, cambios en las condiciones de producción y venta, disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

2.2.7. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el Estado de Situación Financiera cuando la Clínica se convierte en parte de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos (pasivos) financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden

posteriormente a valor razonable y los derivados financieros. La Clínica mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

Activos financieros

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A. clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio de la Entidad para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo contractuales y los términos contractuales del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Sin perjuicio de lo anterior, la Sociedad puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.

Para los activos a costo amortizado, el deterioro de valor es evaluado a la fecha del periodo que se informa, si hay evidencia de deterioro. Cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de activos financieros al costo amortizado, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original de la inversión. Las pérdidas de deterioro de valor se reconocen en el resultado del periodo.

La Clínica evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente. Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, garantizando que el valor en

libros del activo financiero exceda el costo que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El monto de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo. Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, la Clínica puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral. En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a las ganancias retenidas, no se reclasifican al resultado del periodo. Los dividendos recibidos de estas inversiones se reconocen en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

En la categoría de valor razonable a través de resultados se incluyen las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto social de las compañías.

Los activos financieros que se miden a valor razonable no se les efectúan pruebas de deterioro de valor. **Pasivos financieros**

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A. al momento de reconocimiento inicial de los pasivos financieros lo realiza al valor razonable que corresponde al precio de la transacción, para la medición posterior lo hace al costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los pasivos mantenidos para negociar, los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados y los derivados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados.

Los pasivos a costo amortizado, se miden usando la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el Estado de Situación Financiera separados, solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

2.2.8. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo es la partida más líquida dentro de los activos corrientes y en el Estado de Situación Financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen:

- Efectivo.
- Depósitos en entidades financieras.
- Depósitos en otro tipo de entidades.
- Demás instrumentos o partidas equivalentes a efectivo.
- Fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.
- Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de la Clínica representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Flujos de Efectivo.

2.2.9 Inversiones en subsidiarias

La Compañía controla a una participada cuando tiene poder sobre la misma, está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta. La Compañía evalúa si controla o no una participada, si los hechos y circunstancias indican que hay cambios en uno o más de los tres elementos de control antes mencionados. En la evaluación de control, considera los derechos de voto sustantivos existentes, los acuerdos contractuales suscritos entre la entidad y otras partes, y los derechos y capacidad para designar y destituir los miembros clave de la gerencia, entre otros aspectos. Cuando la Compañía tiene menos de una mayoría de derechos de voto de una participada, tiene poder sobre la participada cuando los derechos de voto son suficientes para darle la habilidad práctica de dirigir las actividades relevantes de la participada de manera unilateral. La

Compañía considera todos los hechos y circunstancias relevantes al evaluar si los derechos de voto en una participada son o no suficientes para darle el poder, incluyendo:

- El tamaño del porcentaje de derechos de voto de la Compañía relativo al tamaño y dispersión de los porcentajes de otros poseedores de voto.
- Derechos de voto potenciales mantenidos por la Compañía, otros accionistas u otras partes.
- Derechos derivados de los acuerdos contractuales.
- Cualquier hecho o circunstancia adicional que indique que la Compañía tiene, o no tiene, la habilidad actual para dirigir las actividades relevantes al momento que se necesite tomar decisiones, incluyendo patrones de voto en asambleas de accionistas previas.

La Compañía debe hacer estimaciones y presunciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos, costos y gastos las revelaciones de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros separados. En la Nota 4 se detallan los juicios contables significativos y fuentes clave de estimación realizados por la Compañía.

Las inversiones en subsidiarias son incorporadas a los estados financieros separados utilizando el método de la participación.

Conforme al método de participación, las inversiones en subsidiarias se contabilizan inicialmente en el estado de situación financiera al costo y se ajustan posteriormente para contabilizar la participación de la Compañía en resultados.

2.2.10 Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción. El valor en libros incluye el costo de reposición o sustitución de una parte de una propiedad de inversión existente al momento en que el costo se incurre, si se cumplen los criterios de reconocimiento; y excluye los costos del mantenimiento diario de la propiedad de inversión.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión las propiedades de inversión la Clínica ha optado por modelo del costo, debiendo generarse la depreciación correspondiente a cada activo, de acuerdo con la vida útil asignada a esta clase de activos en el rubro de propiedad planta y equipo.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retira del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico

futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo en el período en el que fue dado de baja.

Se realizan transferencias a, o desde las propiedades de inversión, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior.

2.2.11. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Los activos intangibles generados internamente, excluidos los costos de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo, en el periodo en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada periodo.

Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo en la categoría de gastos que resulte coherente con la función del activo intangible.

	Descripción	Años vida útil
Las	LICENCIAS	10 años

ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo.

2.2.12. Provisiones y pasivos estimados

Las provisiones se registran cuando la Clínica tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, se tiene certeza de la obligación y la época o fecha en que debe cumplirse, pero no se tiene cuantificación exacta y por tanto se utiliza alguna fórmula para aproximarse tanto como sea posible a su valor. Cualquier pasivo cierto es susceptible de ser estimado.

La Clínica mide los pasivos estimados y las provisiones de acuerdo con:

TIPO	MEDICIÓN
Cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios	Cuando no se tenga factura del proveedor, su valor estimado es el neto a girar luego de restar eventuales descuentos y retenciones.
Impuesto de renta por pagar	Es un impuesto anual, se puede ir haciendo una estimación mes a mes con base en la fórmula fiscal para su cálculo.
Obligaciones laborales por pagar	Algunas se pagan, mensual, semestral, anual, etc., se puede ir haciendo una estimación mes a mes con base en la fórmula laboral para su cálculo.

Los conceptos anteriores no deben reconocerse como provisión, pues el grado de incertidumbre es mínimo, por lo tanto, la estimación realizada se debe reconocer en la cuenta de pasivo.

2.2.12.1 Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Clínica o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el Estado de Situación Financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

2.2.12.2 Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Clínica., no se reconocen en el Estado de Situación Financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo, que normalmente sería un activo financiero, y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.2.13. Pensiones y otros beneficios post-empleo

Planes de aportaciones definidas

Las contribuciones a los planes de aportaciones definidas se reconocen como gastos en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo a medida que se devenga la aportación de los mismos.

2.2.14. Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado al arrendatario, en caso contrario, es clasificado como un arrendamiento operativo.

2.2.14.1 La Clínica de Oftalmología Sandiego como arrendatario

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros se reconocen en el activo por el valor razonable del bien arrendado más los gastos para ponerlo en funcionamiento o perfeccionamiento del contrato. Reconoce el pasivo por el menor resultado entre valor razonable del bien o el valor presente de los flujos futuros a desembolsar calculados a la tasa implícita del contrato.

Cada cuota pagada se reparte entre capital e intereses, según tabla de amortización construida con el valor presente de los flujos futuros o la tabla de amortización del contrato, según la metodología usada, las cuotas contingentes, multas, sanciones y otros pagos que no tengan relación con la amortización de la deuda se llevan como gasto del periodo.

Los activos arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero se deprecian según la sección de NIIF para PYMES (propiedad planta y equipo – activos intangibles) que le correspondería si hubiera sido adquirido forma tradicional.

2.2.14.2 La Clínica de Oftalmología Sandiego como arrendador

Cuando la Clínica actúa como arrendador en arrendamiento financiero lo trata como una venta tradicional. Si el bien era un activo, lo dará de baja. Reconoce la cuenta por cobrar por el valor neto de la inversión compuesto por el valor presente de los flujos futuros a recibir compuesto por cuotas y opción de compra a la tasa implícita del contrato.

Cada cuota pagada se reparte entre capital e intereses, según tabla de amortización construida con el valor presente de los flujos futuros. Las cuotas contingentes, multas, sanciones y otros pagos cobrados al arrendatario que no tengan relación con la amortización de la deuda se llevan como ingreso del periodo.

Nota 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la Clínica utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF para PYMES, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros separados.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en proyecciones de acuerdo con datos estadísticos. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La Clínica evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la Clínica se describen a continuación:

– ***La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos.***

Para la determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se estimó el uso esperado de acuerdo con la historia y los datos estadísticos (comportamiento y duración) de cada clase de activos.

– ***Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.***

La Clínica se basa en consideraciones y supuestos financieros para la determinación de si un arrendamiento es financiero u operativo, revisando factores como: La transferencia de la propiedad del activo al final del contrato, mediante opción de compra o de forma natural, la duración del contrato de arrendamiento, la naturaleza del activo y el monto del contrato respecto del valor razonable del activo arrendado.

– ***La recuperabilidad de los activos financieros.***

El análisis de deterioro de cartera y otros deudores, se realizó de forma individual, teniendo en cuenta los plazos establecidos y los acuerdos a los que se ha llegado con cada tercero. Así mismo, se ha evaluado históricamente el comportamiento de pago en cada período para establecer la recuperabilidad de los mismos.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Para efectos del Estado de Flujos de Efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo comprende los siguientes conceptos a 31 de diciembre de 2022:

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Efectivo en caja	47.177	35.191	11.986	34,1%
Efectivo en bancos	4.652.120	3.321.068	1.331.052	40,1%
Inversiones en CTD hasta 90 días	-	3.015.535	- 3.015.535	-100,0%
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.699.296	6.371.794	- 1.672.497	-26,2%

Nota 5. Inversiones en instrumentos financieros al costo amortizado

Para el año 2022, no hay inversiones

Nota 6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

A continuación presentamos el total de las cuentas por cobrar

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Deudores de venta de bienes	25.588	13.232	12.356	93,4%
Deudores de prestación de servicios (1)	9.278.924	9.412.793	- 133.869	-1,4%
Giros pendientes por aplicar (2)	- 1.320.466	- 1.907.118	586.652	-30,8%
Deterioro de valor (3)	- 221.284	- 365.345	144.061	-39,4%
Otras cuentas por cobrar (4)	196.396	253.287	- 56.892	-22,5%
Total	7.959.157	7.406.849	552.308	7,5%

A continuación, se detalla la cartera por prestación de servicios de salud:

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Deudores de prestación de servicios	9.278.924	9.412.793	- 133.869	-1,4%
Giros pendientes por aplicar	- 1.320.466	- 1.907.118	586.652	-30,8%
Deterioro de valor	- 221.284	- 365.345	144.061	-39,4%
	7.737.174	7.140.329	596.844	8,4%

Cartera por edades 2022							
	0 A 30 DIAS	31 A 90 DÍAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS 360 DIAS	Giros por Aplicar	TOTAL
Cartera	7.137.998	533.227	480.046	535.402	592.251	-1.320.466	7.958.458
Deterioro			- 2	- 23.443	-197.839		- 221.284
Total Cartera Serv. Salud	7.137.998	533.227	480.044	511.958	394.412	-1.320.466	7.737.174

Cartera por edades 2021							
	0 A 30 DIAS	31 A 90 DÍAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS 360 DIAS	Giros por Aplicar	TOTAL
Cartera	6.605.226	364.780	93.769	184.567	2.164.451	- 1.907.118	7.505.675
Deterioro	-57.576	-41.754	-9.398	-41.577	-215.040	0	-365.345
Total Cartera Serv. Salud	6.547.650	323.026	84.371	142.990	1.949.411	-1.907.118	7.140.330

(1) Los deudores de prestación de servicios de salud, presentan aumento por incremento en la facturación. La rotación de cartera quedó para el año 2022 en 40 días y en el 2021 en 43 días mejorando en 3 días la rotación.

(2) Los giros pendientes por aplicar corresponden a los pagos realizados por el Adres de la facturación no cubierta por el Plan Básico de Salud (No PBS). Como clientes más representativos tenemos a NUEVA EPS \$506.635, EPS SANITAS con \$201.696, COLSANITAS MEDICINA PREPAGADA con \$165.301. otras entidades \$446.834

(3) La disminución del deterioro de cartera se debe a principalmente a la recuperación de cartera de Alianza Medellín Antioquia \$122.411 y EPS COOMEVA \$11.084 otras entidades \$10.505

(4) Las otras cuentas por cobrar se encuentran representadas por los siguientes rubros: Anticipos a proveedores \$3.953, incapacidades por cobrar \$7.860, cuentas por cobrar a trabajadores \$36.587, arrendamientos por cobrar \$113.486, investigación \$43.404.

Deterioro

	Saldo al 31/12/2021	Gasto	Ingreso recuperación	Castigos de Cartera	Saldo al 31/12/2022
Deterioro	-365.345	-8.460	72.481	80.040	-221.284

Deterioro

	Saldo al 31/12/2020	Gasto	Ingreso recuperación	Castigos de Cartera	Saldo al 31/12/2021
Deterioro	-857.118	-68.381	358.890	201.264	-365.345

Nota 7. Activos por impuestos

Para el año 2022, se cierra con el siguiente detalle:

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Descuento tributario Iva (1)	445.084	-	445.084	100%
Saldo a favor impuesto de industria y comercio	64.068	119.238	-55.170	-46,30%
	509.152	119.238	389.914	327,00%

Del IVA en compra de activos productores de renta se podrán llevar como descuento tributario este año \$195.248, lo demás se podrá realizar el descuento en la medida que se haya pagado (contrato con Laboratorios Alcon).

La disminución del saldo a favor en el impuesto de industria y comercio se da por la Devolución del valor correspondiente al año 2020 \$55.170.

Para el año 2022 la Clínica de oftalmología Sandiego fue nombrada autorretenedor del impuesto de industria y comercio.

Nota 8. Inventarios

	Suma de 2022	Suma de 2021	Variación \$	Variación %
Materiales Médicos Quirúrgicos	142.955	89.282	53.672	60,1%
Medicamentos	1.233.699	744.704	488.995	65,7%
Mercancía en Consignación Materiales Médicos Quirúrgicos	810.548	1.079.433	- 268.886	-24,9%
Mercancía en Consignación Productos Terminados no Fabricados por la Empresa	120.635	140.057	- 19.422	-13,9%
Productos Terminados no Fabricados por la Empresa	374.164	276.177	97.987	35,5%
Total inventario	2.682.000	2.329.654	352.346	15,1%

En general el incremento del inventario para el año 2022 en un 15.1% se justifica por el incremento en la productividad de la clínica y previendo escasez de algunos insumos utilizados en la operación.

Nota 9. Propiedad, planta y equipo

Corresponde a los activos que la Compañía utiliza para el desarrollo de sus actividades, a continuación, se presenta la conciliación para los periodos 2022 y 2021.

Propiedad, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/2021	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2022
Terrenos	8.866.976			8.866.976
Construcciones y edificaciones	24.176.675			24.176.675
Maquinaria y equipo	1.887.388	151.361		2.038.749
Equipo de oficina	573.672	12.847	37	586.482
Equipo de cómputo y comunicaciones	696.572	251.850	24.032	924.390
Maq y equipo médico científico	12.834.600	2.104.238	230.572	14.708.266
Total, Propiedad, Planta y Equipo	49.035.883	2.520.296	254.641	51.301.538

Depreciaciones	Saldo al 31/12/2021	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2022
Construcciones y edificaciones	2.401.349	435.450		2.836.799
Maquinaria y equipo	761.806	175.810		937.616
Equipo de oficina	278.975	59.167		338.142
Equipo de cómputo y comunicaciones	404.536	179.662	23.774	560.424
Maquinaria y equipo médico científico	7.694.497	1.548.220	9.316	9.233.401
Total Depreciaciones	11.541.163	2.398.309	33.090	13.906.382
Total Propiedad, Planta y Equipo	37.494.720			37.395.156

Propiedad, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/2020	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2021
Terrenos	8.866.976	0	0	8.866.976
Construcciones y edificaciones	31.103.207	0	6.926.532	24.176.675
Maquinaria y equipo	1.440.069	487.158	39.839	1.887.388
Equipo de oficina	421.065	181.179	28.572	573.672
Equipo de cómputo y comunicaciones	500.351	261.924	65.703	696.572
Maq y equipo médico científico	12.438.980	1.344.256	948.636	12.834.600
Total Propiedad, Planta y Equipo	54.770.648	2.274.517	8.009.282	49.035.883
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2020	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2021
Construcciones y edificaciones	2.623.236	438.082	659.969	2.401.349
Maquinaria y equipo	654.400	136.289	28.883	761.806
Equipo de oficina	249.920	55.233	26.178	278.975
Equipo de cómputo y comunicaciones	355.688	109.516	60.668	404.536
Maquinaria y equipo médico científico	6.915.227	1.486.381	707.111	7.694.497
Total Depreciaciones	10.798.471	2.225.501	1.482.809	11.541.163
Total Propiedad, Planta y Equipo	43.972.177			37.494.720

Al 31 de diciembre de 2022 no existen restricciones sobre la realización de la Propiedad, Planta y Equipo.

A la fecha de cierre de balance de los periodos presentados, La Clínica no posee compromisos de adquisición o venta de Propiedad, Planta y Equipo.

Los cambios más significativos de este rubro se detallan a continuación:

- a) Maquinaria y equipo: Se realiza la compra de Biseladora y ranuradora para la óptica por valor de \$126.268. Aires acondicionados por valor \$20.993, nevera \$4.100.
- b) Muebles y enseres por valor de \$12.847 de maquinaria y equipo por valor de \$16.946.
- c) Se adiciona la planta de equipos de cómputo y comunicaciones por valor de \$ 242.966 en total se adquirieron 36 equipos entre portátiles y equipos de escritorio. También se adquirió una cámara, un celular y 2 televisores por valor de \$8.884
- d) En maquinaria y equipo médico se realiza la siguiente inversión:

NOMBRE ACTIVO	COSTO
Autolensometro	9.660
Cámara Retinal Portátil	36.645
Camilla De Transporte	35.864
Capnógrafo	16.000
Electrobisturí	21.847
Electrobisturí Con Interruptor 2 Pedales	21.847
Equipo De Órganos	8.772
Equipo De Órganos Dx	8.772
Facoemulsificación	333.000
Facomulsificador	563.000
Foropter	27.739
Lámpara De Hendidura	28.651
Lámpara Hendidura	11.570
Máquina De Anestesia	155.200
Microscopio Luxor	305.000
Monitor De Signos Vitales	10.400
Oftalmoscopio Indirecto	50.988
Pantalla De Agudeza Visual	24.191
Tonómetro	6.154
Unidad De Refracción	85.185
Vaporizador Sevoflurane	7.350
Yag Laser	336.404
Total inversión en equipos biomédicos	2.104.238

9.1 Deterioro de valor de activos

La Clínica evalúa el deterioro de valor de los activos generalmente en unidades generadoras de efectivo. La unidad generadora de efectivo se ha definido como toda la Clínica, por lo que si hubiera indicios de deterioro se tendría que realizar una prueba de deterioro y de presentarse pérdida de valor, es necesario asignarlos a todos los activos de la Clínica. Para los períodos 2022 y 2021 la Clínica no ha presentado indicios de deterioro de valor en sus activos.

Nota 10. Propiedades de inversión

- a) Las propiedades de inversión se miden por el método del costo.
- b) El método de depreciación utilizado es el de línea recta.
- c) Con respecto a las vidas útiles utilizadas para las propiedades de inversión, se toman como base las mismas vidas útiles de los bienes inmuebles, mencionados en la nota 2.2.4 para el grupo Edificios.
- d) Se realiza la venta del consultorio 721 y el parqueadero 96114 lo que disminuyó el valor de edificios en \$210.673

Propiedades de Inversión	Saldo al 31/12/2021	Traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2022
Terrenos	1.664.504			1.664.504
Construcciones y edificaciones	20.600.870		237.000	20.363.870
Total Propiedades de Inversión	22.265.374	0	237.000	22.028.374
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2021	Depreciaciones y Traslados	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2022
Construcciones y edificaciones	2.183.319	236.580	26.326	2.393.574
Total Depreciaciones	2.183.319			2.393.574
Deterioro de valor	0			0
Total propiedades de Inversión	20.082.055			19.634.800

Propiedades de Inversión	Saldo al 31/12/2020	Traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2021
Terrenos	1.664.504	0	0	1.664.504
Construcciones y edificaciones	14.237.818	6.878.615	515.563	20.600.870
Total Propiedades de Inversión	15.902.322	6.878.615	515.563	22.265.374
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2020	Depreciaciones y Traslados	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2021
Construcciones y edificaciones	1.333.882	900.597	51.160	2.183.319
Total Depreciaciones	1.333.882			2.183.319
Deterioro de valor	0			0
Total propiedades de Inversión	14.568.440			20.082.055

Nota 11. Gastos pagados por anticipado

Este rubro corresponde a anticipos por concepto de seguros para la Clínica en el año 2022 sumaron \$179.875 y para el año 2021 sumaron \$133.879

Nota 12. Instrumentos Financieros.

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A presenta los siguientes instrumentos financieros, representado en acciones en instituciones de servicio de salud:

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Colsanitas	6.300	6.300	-	0,0%
Cooperativa Coomeva	5.036	4.491	545	12,1%
Total Instrumentos Financieros	11.336	10.791	545	5,1%

La inversión en Cooperativa Coomeva se incrementa en el monto de los aportes que se realizan de forma mensual.

Nota 13. Inversiones en subsidiarias

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO, tiene una inversión en subsidiaria en la Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A con un porcentaje de participación del 50,85 %; el detalle del saldo es el siguiente:

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Inversión en subsidiaria	4.334.628	3.523.674	810.954	23,0%
	4.334.628	3.523.674	810.954	23,0%

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. es una empresa Colombiana, domiciliada en Cúcuta, creada el 27 de noviembre de 2007, la cual tiene por objeto social el ejercicio, promoción, desarrollo, y prestación de servicios médicos y procedimientos quirúrgicos, dermatología, así como los relacionados con las demás ciencias paramédicas y afines, tales como lo optometría, ortóptica, enfermería, oftalmología, óptica y similares.

La información financiera resumida de Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. es la siguiente:

	2022	2021	variación en \$	variación en %
Total activo corriente	6.746.681	5.265.457	1.481.224	28,1%
Total activo no corriente	4.694.078	4.063.494	630.584	15,5%
Total pasivo corriente	2.663.269	2.315.321	347.948	15,0%
Total pasivo no corriente	253.305	84.398	168.907	200,1%
Ingresos netos	15.644.957	12.006.538	3.638.419	30,3%
Resultado Integral Total Del Periodo	1.994.953	656.988	1.337.965	203.6%

Ninguna de las inversiones en asociadas e instrumentos financieros está listada en un mercado de valores nacional o extranjero, por lo tanto no existe un precio de mercado cotizado para la inversión.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se presentaron cambios en la participación accionaria de la CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A. en las asociadas e instrumentos financieros por transacciones de venta o compra de acciones ni otro tipo de transacciones. La Clínica no mantiene pasivos contingentes relacionados con sus inversiones.

Al cierre del año, los valores de las acciones en subsidiarias varían por la aplicación del método de participación patrimonial.

En el año 2022 se recibieron por concepto dividendos \$203.479 y en el 2021 \$101.705

Nota 14 Activos intangibles

Son propiedades activos intangibles aquellos bienes que:

- Sean incorporeales: representen derechos de uso, explotación o cualquier otra forma de beneficio a favor del titular.
- No sean monetarios, no representen un valor fijo en pesos (como sí lo hacen los instrumentos financieros).
- No sean formados; NIIF para PYMES lo prohíbe expresamente y sólo permite reconocer los activos intangibles adquiridos.
- Cumplen los principios básicos de cualquier otro activo.

Intangibles	Saldo al 31/12/2021	Compras o traslados	Ventas o traslados	Amortización	Saldo al 31/12/2022
Licencias	626.249	52.162			678.411
Total Intangibles	626.249	0			678.411
Amortización					
Licencias	163.835	0		68.897	232.732
Total Amortización	163.835	0			232.732
Total intangibles	462.414	0	0	0	445.679

Intangibles	Saldo al 31/12/2020	Compras o traslados	Ventas o traslados	Amortización	Saldo al 31/12/2021
Licencias	630.852	0	4.603	0	626.249
Total Intangibles	630.852	0	4.603	0	626.249
Amortización					
Licencias	104.986	0	0	58.848	163.835
Total Amortización	104.986	0	0	58.849	163.835
Total intangibles	525.866	0	4.603	-58.849	462.414

Nota 15. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras adquiridas por la Clínica, son utilizadas para la compra de equipos médicos y bienes inmuebles nuevos. Estos créditos son a largo plazo y están detallados así:

Obligaciones financieras a diciembre 31 de 2022				
Entidad	Valor	Tasa	Amortización	Vencimiento
Bancolombia				
Leasing Sede Actual	27.979.195	DTF+2.6%	Mensual	Enero 2031
Retina Financiera	19.938	2.35% MV	Mensual	Diciembre 2025
Laboratorios Alcon	187.618	6% E. A	Mensual	Mayo 2027
Biotech Health Care Colombia S.A.S.	19.938	1%	Mensual	
Total obligaciones financieras	29.116.786			

Obligaciones financieras a diciembre 31 de 2021				
Entidad	Valor	Tasa	Amortización	Vencimiento
Bancolombia				
Leasing Sede Actual	35.933.672	DTF+2,6	Mensual	Enero 2031
Retina Financiera	58.365	1,8%	Mensual	Diciembre 2025
Total obligaciones financieras	35.992.037			

En Noviembre el año 2022 se realiza un prepago a Bancolombia por el leasing del edificio por valor de \$6.300.000.

Las obligaciones financieras de corto plazo ascienden en el año 2022 a \$2.013.499 y las de largo plazo a \$29.116.786. Para el año 2021 las de corto plazo ascienden a \$1.770.490 y las de largo plazo suman \$35.992.037.

Para el leasing Bancolombia sede actual se firmó en diciembre un otrosí en el cual se cambian algunas condiciones iniciales del covenant quedando así:

Cumplir con el indicador Flujo de Caja Libre sobre el servicio a la deuda igual o mayor a 1.3 veces en el año inmediatamente anterior.

A partir del año 2022 y por el resto de la vigencia del contrato de leasing, el locatario podrá repartir como dividendos hasta el 70% de las utilidades si cumple con el indicador.

Si el locatario no cumple con el indicador señalado podrá repartir solo hasta el 50% de las utilidades.

Se elimina la restricción para la inversión en CAPEX incluido el año 2022.

Nota 16. Beneficios a Empleados

Corresponde a los beneficios de corto plazo a las cuales tienen derecho los empleados de Sociedad para el cierre del año 2022 - 2021:

	2022	2021	variación en \$	variación en %
Cesantías	469.791	414.651	55.141	13,3%
Intereses sobre cesantías	55.847	46.984	8.863	18,9%
Prima de servicios	1.544	299	1.245	416,0%
Vacaciones	220.011	199.912	20.099	10,1%
Aportes a ARL	9.423	8.178	1.245	15,2%
Aportes a Fondos de pensión	104.278	89.166	15.112	16,9%
Aportes a EPS	34.957	34.401	556	1,6%
Aportes al ICBF, SENA Y CCF	31.847	27.621	4.226	15,3%
Total general	927.699	821.212	106.487	12,9%

El pago de la seguridad del mes de diciembre de 2022 se realizó el 11 de enero de 2023.

Planes de aportaciones definidas

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A. realizó contribuciones a planes de aportaciones definidas para pensiones por el año 2022 por valor de \$835.442 y para el año 2021 fueron \$734.650, reconocidas como costo/gasto en el resultado del periodo.

Nota 17. Pasivo por Impuestos

El rubro de pasivos por impuestos está compuesto por el siguiente detalle:

	2022	2021	variación en \$	variación en %
Retención en la fuente (1)	302.031	196.189	105.842	53,9%
Retención de ICA	1.710	3.265	- 1.555	-47,6%
Autorretención en renta	47.072	43.047	4.025	9,4%
Impuesto del valor agregado IVA	141.744	53.781	87.962	163,6%
Impuesto de Industria y comercio (2)	65.090	125.817	- 60.726	-48,3%
Impuesto de renta	2.367.358	2.328.165	39.193	1,7%
Total Pasivo por impuestos	2.925.005	2.750.264	174.740	6,4%

(1) En el año 2022 se incrementa por la retención por dividendos decretados en diciembre.

(2) A partir de 2022 la clínica fue nombrada autorretenedora del impuesto y el valor corresponde solo a avisos y tableros.

Nota 18. Ingresos Recibidos por Anticipado

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los copagos de los pacientes, los anticipos realizados para las ventas en la óptica y los anticipos de las entidades territoriales con las cuales no se tiene un contrato permanente o se tiene limitaciones en los contratos y una vez superado el contrato se les solicita un anticipo si llegaran a necesitar atenciones extras a las inicialmente pactadas contractualmente; a continuación se detalla este rubro:

Ingresos recibidos por anticipado	2022	2021	variación en \$	variación en %
Anticipos óptica	141.379	161.241	- 19.861	-12,3%
Anticipos de Clientes (1)	473.372	274.164	199.208	72,7%
Otros Anticipos	250.434	203.504	46.930	23,1%
Total ingresos recibidos por anticipado	865.186	638.908	226.277	35,4%

(1) Los anticipos de clientes están compuestos por clientes que se manejan a través de anticipos para la prestación de servicios de salud que pasaron de \$274.164 en el 2021 a \$473.372 en el 2022.

Nota 19. Provisiones, Activos y pasivos contingentes.

Al cierre de los estados financieros la Clínica no presenta activos contingentes que sean necesarios revelar dentro de las principales hipótesis y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podrían tener efecto sobre los estados financieros. Adicional se cuenta con un pasivo contingentes por valor de \$5.713 como un posible recurso contingente de la compañía, en el evento de algún fallo por la autoridad judicial correspondiente.

Nota 20. Proveedores y Cuentas por Pagar

Los proveedores y las cuentas por pagar comerciales no devengan interés y normalmente se cancelan entre 45 y 60 días

	2022	2021	variación en \$	variación en %
Proveedores	4.398.911	4.284.422	114.489	2,67%
Honorarios	1.968.368	1.793.023	175.345	9,8%
Arrendamientos	40.030	85.304	- 45.274	-53,1%
Servicios Públicos	9.273	52.666	- 43.393	-82,4%
Seguros	159.021	156.334	2.688	1,7%
Otros costos y gastos por pagar	102.974	14.359	88.616	617,2%
Deducciones y Aportes por Nómina	71.386	75.318	- 3.932	-5,2%
Total	6.749.964	6.461.425	288.539	4,47%

Nota 21. Impuesto diferido

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los periodos terminados el 31 diciembre 2022 y 31 diciembre 2021, con base a

tasas tributarias vigentes 2022 35%, 2021 35%, como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

A continuación se muestra el análisis de los cambios neteadas entre activos y pasivos por impuestos diferidos durante los años informados y al cierre de estos.

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Inversiones en instrumentos financieros	464	309	155	50,1%
Inversiones en subsidiarias	- 107.434	-71.622	- 35.812	50,0%
Deterioro de cartera	- 23.369	-249.170	225.801	-90,6%
Terrenos	- 238.738	-159.158	- 79.580	50,0%
Const.y Edifi. Y Prop. de Inversión	- 719.619	-367.058	- 352.561	96,1%
Equipos	- 2.090.712	-2.475.016	384.304	-15,5%
Depreciaciones Const.y Prop. de Inversión	145.042	290.357	- 145.315	-50,0%
Depreciaciones Equipos	1.909.696	1.668.759	240.937	14,4%
Intangibles	- 5.719	-8.028	2.309	-28,8%
Total	- 1.130.387	- 1.370.627	240.240	-17,5%

Nota 22. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO por su naturaleza está expuesta a riesgos de crédito y de liquidez. La Clínica supervisa periódicamente los riesgos a los que está expuesta a través de la administración financiera y la gerencia general. Mensualmente, se realiza la Junta Directiva en la que se monitorean los riesgos asociados principalmente con las tasas de interés y riesgos de liquidez del negocio; así mismo, se imparten instrucciones para mitigar o manejar los riesgos identificados.

Objetivos de la gestión de riesgo financiero

La Clínica se encuentra expuesta en el manejo de sus instrumentos financieros a factores de riesgo principalmente por tasas de interés, originadas en la financiación del negocio. La gestión de dichos riesgos está determinada dentro de los lineamientos y políticas de la Clínica.

Gestión del riesgo de crédito

El riesgo de crédito está representado por la posibilidad de incumplimiento de las obligaciones contractuales, resultando en una pérdida financiera para la Clínica.

Los ingresos de la Clínica provienen principalmente de la prestación de servicios de salud, venta de bienes y explotación por parte de terceros de los activos de la Organización.

La Clínica anualmente realiza análisis de deterioro de sus activos financieros, incluyendo las cuentas por cobrar.

Gestión del riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se genera cuando no existe una estrecha relación entre la estructura de capital y el retorno de las inversiones. Se gestiona a partir de ejercicios de planeación financiera y administración del efectivo, con seguimiento permanente al flujo de caja de la Clínica y las necesidades de capital de trabajo. Así mismo, mediante el diseño y monitoreo de la estructura de capital, se planea de forma eficiente las fuentes y usos, garantizando flexibilidad financiera, gestión de riesgo y retorno.

El balance entre la distribución de la deuda por plazo es otro objetivo de gestión de riesgo de liquidez, se pretende no concentrar los vencimientos de obligaciones financieras en el largo plazo, pues estos están destinados a financiar activos corrientes. Los años de duración de los pasivos financieros son monitoreados mes a mes, y el objetivo es estar por debajo del año de vida media.

A diciembre del 2022 el 93.53% de las obligaciones financieras son a largo plazo.

Nota 23. Patrimonio.

23.1. Capital

Durante los periodos presentados no se presentaron disminuciones ni aumentos del capital de la Clínica:

Capital	2022	2021	Variación \$	Variación %
Saldo en libros	324.830	324.830	0	0,00%
Aumento (disminución) del capital	0	0	0	0,00%
Saldo en libros a 31 de diciembre	324.830	324.830	0	0,00%

23.2. Reservas

De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10 % de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de ésta sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

Durante los años 2021 y 2020 no se apropió valor alguno para esta reserva, por estar ya por encima del nivel exigido por la normatividad actual, este rubro está compuesto por:

Reservas	2022	2021	Variación \$	Variación %
Reservas Obligatorias	258.407	258.407	-	0,0%
Reservas estatutarias	1.197.635	111.831	1.085.804	17,1%
Reservas ocasionales	-	1.085.804	- 1.085.804	-100,0%
Total	1.456.042	1.456.042	-	0,0%

En las reservas estatutarias se autorizó por Asamblea ordinaria del año 2022 la reclasificación de reservas para compra de equipos y para pago deuda Colmena por valor de \$1.085.804 para reservas de readquisición de acciones.

23.3. Resultados acumulados

El movimiento de las utilidades retenidas a 31 de diciembre de 2022 y 2021, es:

Resultados Acumulados	2022	2021	Variación \$	Variación %
Saldo en anterior	10.541.964	9.407.554	1.134.410	12,1%
Utilidad y/o pérdida neta del periodo anterior	6.927.258	2.268.821	4.658.437	205,3%
Dividendos pagados (1)	- 4.849.081	-1.134.411	- 3.714.670	327,5%
Total utilidades retenidas a 31 de diciembre	12.620.141	10.541.964	2.078.177	19,7%

(1) En la asamblea ordinaria de marzo 16 de 2022 se aprobó el reparto de dividendos por valor de \$3.463.629 y en Asamblea extraordinaria de diciembre 12 de 2022 se decretó una distribución de dividendos de utilidades correspondientes al año 2019 por valor de \$1.385.452 para un total distribuido de \$4.849.081.

23.4. Otro resultado integral

Los siguientes componentes del otro resultado integral no se presentaron en la CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A., ya que no aplican de acuerdo con las decisiones de políticas contables definidas por la Clínica:

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos.
- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas de planes de beneficios definidos.
- Ganancias o pérdidas acumuladas de operaciones de cobertura.
- Pasivos financieros medidos a valor razonable.
- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de negocios en el extranjero.
- Ganancias (pérdidas) acumuladas en inversiones a valor razonable a través del patrimonio.

Nota 24 Arrendamientos financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las obligaciones que se tiene reconocidas por conceptos de arrendamientos financieros y la clase de activo a la cual se encuentran se relacionan a continuación:

Año 2022	Valor del contrato	Plazo	Tasa	Valor presente de las cuotas	Plazo remanente al 31 de diciembre	Bien Adquirido
Bancolombia	44.334.881	144	DTF+2.6	29.800.090	97	Construcción sede nueva
Total	44.334.881			29.800.090		

Año 2021	Valor del contrato	Plazo meses	Tasa	Valor presente de las cuotas	Plazo remanente a 31 de diciembre meses	Bien Adquirido
Bancolombia	44.334.881	144	DTF+2,8	37.612.614	120	Construcción sede nueva
Total	44.334.881			37.612.614		

El arrendamiento financiero más significativo es el de la adquisición de la construcción de la sede en donde opera en la actualidad la Clínica, donde se tiene la intención de continuar con la propiedad después de finalizado el contrato.

Los intereses de los créditos se actualizan de acuerdo con lo pactado con cada banco, utilizando normalmente indexación al DTF o a la IBR más unos puntos adicionales.

Nota 25. Partes relacionadas

Las transacciones con partes relacionadas de la sociedad arrojaron los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

2022	Inversiones	Ingreso por MPP
Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A.	4.334.628	1.014.434

Año 2021	Inversiones	Ingreso por MPP
Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A.	3.523.673	334.093

Nota 26. Gestión del Capital

El capital de la Clínica incluye el capital suscrito y pagado y todos los demás elementos del patrimonio que sean susceptibles de ser entregados a los accionistas, mediante el giro ordinario de los negocios o en una potencial disolución.

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A., administra su capital con el objetivo de garantizar la sostenibilidad del negocio en el largo plazo y maximizar el valor de la Clínica para sus accionistas; para ello ha definido por parte de la Junta Directiva de la Clínica, políticas y procesos de gestión de capital necesarios, que permitan mantener la estabilidad financiera de la misma.

La Clínica S.A., no ha realizado cambios en sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, ni ha estado sujeta a requerimientos externos de capital.

NOTAS A LOS RESULTADOS

Nota 27 Ingresos Ordinarios

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	5.128.939	4.640.055	488.883	10,5%
Cirugía	41.221.103	36.045.670	5.175.433	14,4%
Diagnostico	12.229.830	10.069.754	2.160.076	21,5%
Mercadeo	5.132.974	4.847.921	285.053	5,9%
Arrendamientos	3.480.176	3.018.142	462.033	15,3%
Comisiones	97.792	78.086	19.706	25,2%
Honorarios	17.460	27.469	- 10.009	-36,4%
Servicios	36.011	32.337	3.674	11,4%
Investigación	1.198.948	1.230.703	- 31.755	-2,6%
	68.543.233	59.990.139	8.553.094	14,3%

Los ingresos totales crecen en el año 2022 con respecto al año 2021 un 14.3%; aunque en el año 2022 todavía se tenían algunas medidas por la pandemia por Covid 19, las medidas sanitarias implementadas por el gobierno nacional no fueron tan trascendentales como las adoptadas en el año 2020 lo que nos ayudó a operar en una llamada nueva normalidad la cual nos facultó para retomar las labores habituales pero con cuidados especiales como el distanciamiento social, lavado de manos y uso permanente del tapabocas.

Los ingresos de arrendamiento corresponden al alquiler de las propiedades de inversión como consultorios, edificaciones y parqueaderos.

Las comisiones son derivadas de contratos de arrendamiento, pues el canon se tiene bajo dos modalidades: un valor fijo que se factura bajo el concepto de arrendamiento y un valor variable que va ligado a las ventas que realice el arrendatario.

Los ingresos por honorarios son en su mayoría por concepto de comité de ética, proceso que se tiene implementado para velar por el cumplimiento de los ingresos por investigación.

Los servicios son cobros que realiza la clínica por el suministro del aire acondicionado a los consultorios de toda la torre y los ingresos por fotocopias que se cobran al interior de la institución y por servicios contables a las copropiedades.

Nota 28 Costo de Ventas y prestación del servicio

Los costos en salud son los gastos ligados a la prestación del servicio, entre ellos el pago de honorarios a los profesionales médicos, insumos, salarios y demás erogaciones relacionadas directamente con la generación de ingreso.

El costo en la Clínica de Oftalmología San Diego, es gestionado en 4 centros de costos que corresponde con la unidad generadora de ingreso, a continuación se detallan cada uno de los componentes del costo por unidad funcional.

Costo de la mercancía Vendida	2022	2021	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	97.021	102.185	-5.164	-5,1%
Cirugía	13.957.254	12.380.007	1.577.247	12,7%
Diagnostico	349.141	274.866	74.275	27,0%
Mercadeo	2.792.611	2.497.398	295.213	11,8%
Total	17.196.027	15.254.456	1.941.571	12,7%

Costo Honorarios	2022	2021	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	3.454.581	2.890.812	563.769	19,5%
Cirugía	8.427.432	6.628.459	1.798.973	27,1%
Diagnostico	3.257.741	2.955.617	302.124	10,2%
Mercadeo	646.719	636.752	9.967	1,6%
Total	15.786.472	13.111.640	2.674.832	20,4%

Costo Salarios	2022	2021	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	790.530	812.978	-22.448	-2,8%
Cirugía	3.704.079	3.175.899	528.180	16,6%
Diagnostico	793.202	468.098	325.104	69,5%
Mercadeo	468.773	364.926	103.847	28,5%
Total	5.756.583	4.821.901	934.682	19,4%

Otros Costos	2022	2021	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	95.371	63.916	31.455	49,2%
Cirugía	1.597.450	1.195.735	401.715	33,6%
Diagnostico	580.652	481.838	98.814	20,5%
Mercadeo	29.961	19.925	10.036	50,4%
Total	2.303.434	1.761.414	542.020	30,8%

Los otros costos están compuestos por los siguientes rubros: Mantenimiento, servicios públicos, papelería y aseo y vigilancia.

Depreciaciones	2022	2021	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	166.861	166.371	490	0,3%
Cirugía	996.795	919.136	77.660	8,4%
Diagnostico	399.423	381.182	18.241	4,8%
Mercadeo	31.009	26.262	4.747	18,1%
Total	1.594.088	1.492.950	101.138	6,8%

Costos Totales	2022	2021	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	4.604.364	4.036.262	568.102	14,1%
Cirugía	28.683.011	24.299.236	4.383.775	18,0%
Diagnóstico	5.380.158	4.561.601	818.557	17,9%
Mercadeo	3.969.072	3.545.263	423.809	12,0%
Total	42.636.604	36.442.361	6.194.243	17,0%

Los costos representaron en el 2022 un 62.2% de los ingresos, porcentaje superior al 61,5% del 2021, lo cual genera una utilidad bruta en ventas de \$25.906.628 en 2022 mayor en \$2.358.849 que en el año 2021; generando un margen bruto al 37.8% en el año 2022.

Nota 29 Otros ingresos y gastos operacionales

29.1 Otros ingresos operacionales	2022	2021	Variación \$	Variación %
Dividendos y participaciones (1)	206.838	322.950	- 116.113	-36,0%
Método de participación patrimonial (2)	1.014.434	334.093	680.340	203,6%
Utilidad venta Prop, Planta Y Epo (3)	146.821	331.050	- 184.228	-55,6%
Recuperaciones (4)	261.560	57.068	204.492	358,3%
Reintegros de costos y gastos (5)	310.443	280.760	29.683	10,6%
Recuperación Cartera (6)	72.481	358.890	- 286.409	-79,8%
Diferencia en Cambio	108.543	1.436	107.106	7456,4%
Diversos	297.909	378.937	- 81.028	-21,4%
Total general	2.419.028	2.065.185	353.843	17,1%

(1) Los dividendos y participaciones corresponden a las inversiones que la clínica tiene en Colsanitas \$2.754 y a los contratos de concesión de espacios (Bermoka, Juan Valdez y Droguería san Ignacio \$204.084)

(2) Se tiene reconocido el Método de participación patrimonial de la inversión que tiene con la SOCIEDAD DE OFTALMOLOGÍA Y CIRUGÍA PLÁSTICA DE CÚCUTA S.A. de la cual se posee una participación del 50,85 %, "**ver nota 13 Inversiones en Subsidiarias**".

(3) Para el año 2022 se realiza la venta del consultorios 721 y del parqueadero 96114 generando una utilidad de \$145.326, También se vendieron muebles y enseres que ya no se utilizaban en la clínica por valor de \$1.495.

(4) Las recuperaciones corresponden al pago por daño emergente por siniestros en maquinaria y equipo.

(5) reintegro de costos y gastos por incapacidades \$46.800, pólizas de seguros de cirugías \$28.8800, reintegros de gastos por servicios públicos y cuotas de administración de áreas arrendadas (Art Medica, Juan Valdéz, Endocrine & Metabolic, Lava carros) \$211.116. Reintegro por copias de exámenes y otros conceptos menores \$23.727.

(6) La recuperación de cartera está representada de manera significativa por Alianza Medellín Antioquia \$61.206, Coomeva EPS \$11.084 y otras menores \$191.

El rubro de diversos está integrado por \$216.771 de Ingresos de años anteriores (pago de Saludcoop \$192.701) devolución de proveedor \$18.140. aprovechamientos pagos realizados por gafas que no fueron reclamadas, consignaciones no identificadas, valores pagados de más por algunas entidades y no resueltos por ellas \$87.348, reintegro provisión impuesto de industria y comercio \$23.894, Subvención del gobierno por Covid gastos de nóminas \$4.651.

29.2 Otros gastos operacionales	2022	2021	Variación \$	Variación %
Gastos Bancarios	84.557	61.924	22.633	36,5%
Comisiones bancarias	159.742	167.001	- 7.259	-4,3%
Perdida Vta. y Retiro de Bienes	162.841	302.902	- 140.062	-46,2%
Intereses Moratorios	1.573	55	1.518	2744,1%
Diferencia en Cambio	14.288	5.249	9.040	172,2%
Otros Gastos (1)	144.974	256.363	- 111.389	-43,4%
Total	567.974	793.494	- 225.520	-28,4%

(1) Dentro del rubro de otros gastos en el 2022, se registran gastos no deducibles por valor de \$143.795 (corresponde a publicidad en Facebook no reportan numero fiscal del proveedor \$31.000 millones) Sanción renta 2014 \$11.734. Cruce de retenciones de años anteriores \$69.212 compras y gastos nacionales y del exterior sin soporte valido para deducción en renta \$31.849.

Nota 30 Gastos de administración

Los gastos generales de administración, también conocidos como gastos operacionales o de operación, son aquellos que se originan para el funcionamiento a nivel administrativo de la empresa, detallados a continuación para los periodos 2022 y 2021:

Administración

Gastos de personal:	2022	2021	Variación \$	Variación %
Salarios	2.830.322	2.337.333	492.989	21,1%
Horas Extras	20.384	16.295	4.090	25,1%
Incapacidades	32.064	22.308	9.756	43,7%
Auxilio de Transporte	102.006	77.165	24.841	32,2%
Cesantías	213.576	168.825	44.751	26,5%
Intereses Cesantías	21.612	17.842	3.770	21,1%
Prima de Servicios	213.737	167.809	45.928	27,4%
Vacaciones	176.159	131.712	44.447	33,7%
Bonificaciones	193.480	301.884	- 108.403	-35,9%
Auxilios	7.360	12.440	- 5.080	-40,8%
Dotación y suministro a el trabajador	104.305	53.905	50.401	93,5%
Indemnización Laboral	-	33.575	- 33.575	-100,0%
Capacitación Personal	47.352	9.378	37.974	404,9%
Gastos deportivos y de recreación	88.431	6.166	82.265	1334,1%
Aportes administradora de Riesgos	20.747	16.465	4.282	26,0%
Aportes a EPS	45.400	40.298	5.102	12,7%
Aportes a Pensión	337.899	313.215	24.684	7,9%
CCF SENA ICBF	133.003	110.702	22.301	20,1%
Gastos médicos y drogas	5.327	7.885	- 2.558	-32,4%
Otros	11.511	16.351	- 4.840	-29,6%
Total Gastos de personal	4.604.675	3.861.553	743.122	19,2%

Administración

Gastos Generales:	2022	2021	Variación \$	Variación %
Honorarios	681.677	535.585	146.092	27,3%
Impuestos	1.740.243	1.554.091	186.152	12,0%
Arrendamiento	660.528	589.664	70.863	12,0%
Contribuciones y Afiliaciones	30.609	27.737	2.872	10,4%
Seguros	259.817	233.779	26.038	11,1%
Servicios	1.799.521	1.663.232	136.289	8,2%
Gastos legales	36.080	57.420	- 21.339	-37,2%
Mantenimiento y reparaciones	351.077	594.633	- 243.556	-41,0%
Adecuaciones e Instalaciones	224.308	47.488	176.820	372,3%
Gastos de Viaje	20.750	1.297	19.453	1499,6%
Depreciaciones	1.056.274	943.689	112.584	11,9%
Amortizaciones	238.962	238.150	812	0,3%
Diversos (1)	569.331	453.116	116.216	25,6%
Deterioro (2)	8.522	70.798	- 62.275	-88,0%
Total Gastos Generales	7.677.700	7.010.680	667.020	9,5%
Total Gasto de Administración	12.282.375	10.872.233	1.410.142	12,97%

Los gastos de Administración en el 2022 fueron de \$ 12.282.375, superiores en \$1.410.142 a los del año 2021 el 52.7% del incremento se dio en gastos de personal por incremento en número de personas, por capacitación a los empleados y por gastos deportivos y de recreación.

En otros rubros se presentan incrementos en honorarios 27.3% el incremento más importante se tiene en asesoría técnica \$101.673, asesoría en acreditación \$42.000, administración en bases de datos \$16.573, asesoría jurídica inmobiliaria \$16.000, asesoría jurídica tributaria \$16.000

(1) Los gastos diversos están compuestos: Gastos de representación \$30.124, Elementos de aseo y cafetería \$162.753, papelería \$116.310, Taxis y buses \$30.837, Casino y restaurantes \$56.403, anulación de facturas de años anteriores \$127.771, sanciones por valor de \$2.165 y gastos menores por valor de \$10.226

(2) El rubro de Deterioro de Cartera se detalla así:

Entidad	2022	2021
EPS Y Medicina Prepagada Suramericana S. A	1.939	24.404
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S	3.028	
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	1.502	
Axa Colpatria Seguros S.A.	384	7.722
Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A.	-	26.266
Liberty Seguros De Vida S.A.	-	4.010
Asociación Mutual Barrios Unidos De Quibdó E.S.S.	-	3.965
Menores Cuantías En Deterioro	1.669	4.431
TOTAL	8.522	70.798

Nota 31 Gastos de ventas

<i>Ventas</i>				
Gastos de personal:	2022	2021	Variación \$	Variación %
Sueldos	194.822	132.571	62.251	47,0%
Incapacidades	2.812	953	1.859	195,1%
Auxilio de Transporte	2.039	1.725	314	18,2%
Cesantías	16.400	10.333	6.067	58,7%
Intereses Cesantías	1.789	781	1.008	129,1%
Prima de Servicios	16.400	10.333	6.067	58,7%
Vacaciones	10.325	6.236	4.089	65,6%
Aportes ARL	1.689	696	993	142,7%
Aportes EPS	1.307	3.016	- 1.709	-56,7%
Fondos de Pensión	23.321	14.876	8.445	56,8%
Aportes a CCF. Sena e ICBF	8.131	5.119	3.011	58,8%
Otros	6.705	46.631	- 39.926	-85,6%
Total Gastos de personal	285.739	233.268	52.470	22,5%

Ventas

Gastos Generales:	2022	2021	Variación \$	Variación %
Diversos	8.959	76	8.883	11677,9%
Publicidad	402.129	203.877	198.252	97,2%
Total Gastos Generales	411.088	203.953	207.135	101,6%
Total Gasto de Ventas	696.827	437.221	259.606	59,4%

Los gastos de publicidad en su mayoría están representados por: Publicidad en redes sociales, atención del chat de la página web y las grabaciones de algunas conferencias. Los gastos diversos están compuestos por útiles y papelería y gastos de aseo y cafetería.

Nota 32. Interés neto

	2022	2021	Variación \$	Variación %
Ingresos rendimientos financieros	575.075	118.709	456.366	384,4%
Gasto interés corriente	3.352.717	1.875.922	1.476.795	78,7%

El incremento en el valor pagado por intereses está fundamentado en el alza de las tasas que se ha venido presentando desde inicio del año, principalmente en el comportamiento de la DTF en el transcurso del año 2022, pues el crédito más significativo que es el leasing Bancolombia y la tasa está sujeta a este indicador.

Nota 33. Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

De acuerdo con la Leyes 2155 de 2021 y 2010 de 2019, se detallan las tasas de impuesto sobre la renta aplicable a la entidad a partir del 1 de enero de 2021, utilizadas para el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:

	2023	2022	2021
Impuesto de Renta general	35 %	35 %	31 %
Impuesto de Renta ganancias ocasionales	15 %	10 %	10 %

El detalle del saldo del impuesto de renta diferido activo y pasivo es el siguiente:

	2022		2021	
Activo y Pasivo por Impuesto diferido	Diferencia temporaria	Impuesto Diferido	Diferencia temporaria	Impuesto Diferido
Activo:				
Inversiones al costo	3.091	464	3.091	310
Depreciación Propiedad planta y equipo (Incluyendo leasing y PI)	5.870.683	2.054.739	5.597.476	1.959.116
Participadas neteadas en el pasivo		2.055.203		1.959.426
Total impuesto diferido activo		2.055.203		1.959.426
Pasivo:				
Inversiones en subsidiarias (método de participación)	716.224	107.434	716.224	71.622
Intangibles (Licencias)	16.340	5.719	22.937	8.028
Deterioro de cartera	66.769	23.369	711.916	249.170
Propiedad planta y equipo (Incluyendo leasing y PI)	12.362.504	3.049.068	12.333.641	3.001.233
Total impuesto diferido pasivo		3.185.590		3.330.053
Total impuesto diferido		1.130.387		1.370.627

	2022	2021
Activo por impuesto diferido al inicio del periodo	0	0
Pasivo por impuesto diferido al inicio del periodo	-1.370.627	-914.176
Total impuesto diferido neto al inicio del periodo	-1.370.627	-914.176
(Gasto) Ingreso reconocido en el resultado de operaciones continuadas	240.240	456.451
Total impuesto diferido neto al cierre del periodo	-1.130.387	-1.370.627

Nota 34. Impuesto sobre la renta

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

a) La tasa nominal para la Clínica de oftalmología Sandiego SA., del impuesto sobre la renta ordinaria es del 35 %

La conciliación entre la tasa impositiva aplicable y la tasa efectiva y la composición del gasto por Impuesto sobre la Renta para los periodos 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	%	2021	%
Resultado antes de impuestos	12.000.838		11.752.803	
Impuesto teórico	4.200.293	35%	3.643.369	31%
Más partidas que incrementan la renta	2.499.930		8.388.865	
Menos partidas que disminuyen la renta	1.620.322		5.690.464	
Renta Líquida ordinaria del ejercicio	12.880.446		14.451.204	
Menos rentas exentas				
Menos compensación de pérdidas, excesos de renta presuntiva				
Más rentas especiales				
Base Gravable impuesto de Renta	12.880.446		14.451.204	
Tarifa del 31% para el año 2021				
Tarifa del 35% para el año 2022	4.508.156	35%	4.479.873	31%
Menos descuento tributario ICA, Donaciones e IVA	219.996		136.142	
Impuesto Guanacia Ocasional				
Ingreso por inmuebles poseídos por más de 2 años	356.000		797.029	
Costo de los inmuebles	148.270		374.498	

Indemnizaciones por Ganancia Ocasional				
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	88.730		168.914	
Base Gravable impuesto sobre la Ganancia Ocasional	119.000		253.617	
Impuesto ganancia ocasional	11.900	10%	25.362	10%
Gasto Impuesto de Renta	4.288.160		4.343.731	
Menos Descuentos Tributarios IVA activos	195.248		216.723	
Total Impuesto de Renta	4.104.812		4.152.370	
Menos retenciones en la fuente	1.352.433		1.324.160	
Menos autorretenciones	580.269		500.045	
Total a Pagar / Saldo a favor	2.172.110		2.328.165	

La Clínica ha registrado todos los impuestos diferidos activos que surgen de las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas y créditos fiscales no utilizados, considerando que existen suficientes diferencias temporarias imponibles y proyecciones de rentas gravadas a futuro con las cuales compensar dichos activos.

Detalle del gasto corriente y diferido	2021
Impuesto corriente	4.369.093
Impuesto diferido	456.451
Impuesto sobre la renta	4.825.544

En la Clínica no se presenta efecto impositivo en partidas que componen el Otro Resultado Integral, pues, debido a la aplicación de la norma, no se tienen partidas reconocidas para el otro Resultado Integral.

La Clínica, tras la fecha de balance no tiene activos y pasivos contingentes relacionados con el impuesto de Renta.

Excepción de no reconocimiento de impuestos diferidos

De acuerdo con la Ley 1819 de 2016, a partir del 1 de enero de 2018, serán gravadas las utilidades provenientes de la enajenación de acciones o cuotas de interés social de sociedades o entidades nacionales que no coticen en la Bolsa de Valores de Colombia o una de reconocida idoneidad internacional según lo determine la DIAN. Se presume que el precio de enajenación no puede ser inferior al valor intrínseco incrementado en un 15%.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad debería reconocer el impuesto diferido sobre las diferencias temporarias imponibles surgidas de las inversiones antes mencionadas; sin embargo, la Sociedad no aplicó al 31 de diciembre de 2022 ni al 31 de diciembre de 2021, la excepción permitida por la NIIF para las PYMES de no reconocimiento del impuesto diferido activo y pasivo por las diferencias temporarias imponibles surgidas cuando el importe en libros de las inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos es superior a su costo fiscal, puesto que la Gerencia considera que:

- a. Las inversiones son de larga duración o permanentes,
- b. Las diferencias temporarias es posible que se revertirán en el futuro previsible.

Cambios en las tasas impositivas

El 14 de septiembre se promulgó la Ley 2155 de 2021, la cual modifica la tarifa de renta para las empresas del 31 % año 2021 al 35% para los años 2022 y siguientes, esta última tarifa fue ratificada con la ley 2277 de 2022 en su artículo 10.

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2020 y 2018 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La Entidad y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el Impuesto de Renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

Actualmente se encuentran abiertas las declaraciones de Industria y Comercio de los años 2019, 2020 y 2021

La Clínica reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados, si correspondiera el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al Impuesto a la Renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Nota 35. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Después del periodo sobre el cual se informa no se han presentado hechos que ameriten ser revelados.

Las notas a los estados financieros hacen parte del juego completo de estados financieros de la CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A.

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS

La ciudad

Nosotros, el representante legal y el contador general, certificamos que preparamos y presentamos los Estados Financieros Bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, basados en NIIF para pymes, según lo establecido en el Decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de Diciembre de 2022.

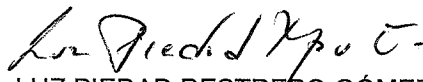
- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c) Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con los cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando los métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f) No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste en los estados financieros.
- g) La empresa cumplió con todas las normas de Seguridad Social de acuerdo al decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h) En cumplimiento del artículo 1 de la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Medellín a los 20 días del mes de febrero del año 2023.

Cordialmente;



FRANCISCO JAVIER LONDONO POSADA
Representante legal



LUZ PIEDAD RESTREPO GÓMEZ
Contadora
T.P. 59038-T

A los accionistas de Clínica de Oftalmología San Diego S.A.

Informe del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros Separados

Opinión

He auditado los estados financieros Separados adjuntos de la **Clínica de Oftalmología San Diego S.A.**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las respectivas notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **Clínica de Oftalmología San Diego S.A.**, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES 2015.

Fundamento de la opinión

Lleve a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA vigentes en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores emitido por el IESBA e incorporado en Colombia mediante el Decreto 302 de 2015 y otros requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia. He cumplido las demás responsabilidades

éticas de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Gerencia y de los responsables del Gobierno Corporativo en relación con los Estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES 2015. Así mismo, es responsable del control interno que la Gerencia considere necesario para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Gerencia tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa objetiva.

Los responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA

vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad no continúe como una empresa en marcha.
- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros reflejan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

También proporcione a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunique a ellos acerca de todas las relaciones y demás asuntos que razonablemente puedan suponer una amenaza para mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, determiné aquellas que han sido de mayor significancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que, en consecuencia, son asuntos clave de la auditoría; los cuales fueron informados en comunicaciones separadas a través de cartas a la gerencia y Responsables del Gobierno Corporativo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que la contabilidad de la **Clínica de Oftalmología San Diego S.A.**, durante el año 2022, ha sido llevada conforme con el Marco Técnico Normativo para Grupo 2 vigente en Colombia compilado en el Decreto 2483 de 2018 y otros que los modifican. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se

ajustan a los estatutos y a las decisiones de la *Asamblea de Accionistas / Junta Directiva*.

Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los administradores.

En cumplimiento con las responsabilidades del revisor fiscal, efectué la evaluación del cumplimiento legal y normativo de **Clínica de Oftalmología San Diego S.A**, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha 01 de marzo de 2023.



Ángela María Restrepo Saldarriaga
Revisor Fiscal
T.P. 102.423-T
Designada por OCH Assurance & Audit S.A.
TR-1919



Germán Camilo Ochoa Pérez
Socio de Auditoría & Aseguramiento
OCH Assurance & Audit S.A. TP-1919

Medellín, 01 de marzo de 2023.

A los accionistas de Clínica de Oftalmología San Diego S.A.

Informe del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros Separados

Opinión

He auditado los estados financieros Separados adjuntos de la **Clínica de Oftalmología San Diego S.A.**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las respectivas notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **Clínica de Oftalmología San Diego S.A.**, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES 2015.

Fundamento de la opinión

Lleve a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA vigentes en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores emitido por el IESBA e incorporado en Colombia mediante el Decreto 302 de 2015 y otros requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia. He cumplido las demás responsabilidades

éticas de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Gerencia y de los responsables del Gobierno Corporativo en relación con los Estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES 2015. Así mismo, es responsable del control interno que la Gerencia considere necesario para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Gerencia tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa objetiva.

Los responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA

vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad no continúe como una empresa en marcha.
- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros reflejan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

También proporcione a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunique a ellos acerca de todas las relaciones y demás asuntos que razonablemente puedan suponer una amenaza para mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, determiné aquellas que han sido de mayor significancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que, en consecuencia, son asuntos clave de la auditoría; los cuales fueron informados en comunicaciones separadas a través de cartas a la gerencia y Responsables del Gobierno Corporativo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que la contabilidad de la **Clínica de Oftalmología San Diego S.A.**, durante el año 2022, ha sido llevada conforme con el Marco Técnico Normativo para Grupo 2 vigente en Colombia compilado en el Decreto 2483 de 2018 y otros que los modifican. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se

ajustan a los estatutos y a las decisiones de la *Asamblea de Accionistas / Junta Directiva*.

Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los administradores.

En cumplimiento con las responsabilidades del revisor fiscal, efectué la evaluación del cumplimiento legal y normativo de **Clínica de Oftalmología San Diego S.A**, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha 01 de marzo de 2023.



Ángela María Restrepo Saldarriaga
Revisor Fiscal
T.P. 102.423-T
Designada por OCH Assurance & Audit S.A.
TR-1919



Germán Camilo Ochoa Pérez
Socio de Auditoría & Aseguramiento
OCH Assurance & Audit S.A. TP-1919

Medellín, 01 de marzo de 2023.