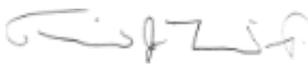


Codigo Cuenta	NOTAS	2024	2023	Var \$	Var %
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO DEUDORES	4	7.164.634	2.608.130	4.556.504	174,7%
1301 Deudores del sistema	5	11.607.474	8.909.904	2.697.570	30,3%
1320 Deterioro de cartera		8.631.563	7.842.952	788.611	10,1%
1314 Anticipo de impuestos		(834.852)	(330.871)	(503.981)	152,3%
1315 Reclamaciones	7	3.660.019	1.206.151	2.453.868	203,4%
1316 Cuentas por cobrar a empleados		13.624	2.374	11.250	473,9%
1319 Deudores varios		39.272	33.739	5.533	16,4%
INVENTARIOS	8	97.848	155.559	(57.711)	-37,1%
1401 Productos terminados (Optica)		3.271.678	2.518.123	753.554	29,9%
1403 Medicamentos y material quirúrgico		897.927	674.757	223.170	33,1%
1404 Repuestos, papelería y aseo		2.330.079	1.799.014	531.065	29,5%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		43.671	44.352	(681)	-1,5%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
1501 Propiedad, planta y equipo	9	41.444.526	42.493.764	(1.049.238)	-2,5%
1503 Depreciación acumulada		59.748.638	58.725.911	1.022.727	1,7%
1504 Anticipo a compra de activos fijos		-18.304.112	-16.274.991	(2.029.121)	12,5%
1601 Propiedad de inversión		0	42.844	(42.844)	-100,0%
INVERSIONES LARGO PLAZO	10	33.232.922	31.590.230	1.642.692	5,2%
1208 Inversiones en instrumentos financieros		5.522.953	4.505.184	1.017.770	22,6%
1210 Inversiones en subsidiarias	12	12.717	11.958	759	6,3%
1701 Intangibles	13	5.510.236	4.493.225	1.017.011	22,6%
1703 Amortización acumulada de activos intangibles	14	787.198	788.590	(1.392)	-0,2%
1808 Gastos pagados por anticipado	11	-366.832	-337.574	(29.258)	8,7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		192.071	179.273	12.798	7,1%
TOTAL ACTIVOS		80.812.838	79.219.467	1.593.371	2,0%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
2101 Obligaciones financieras C.P	15	19.390.764	13.919.779	5.470.985	39,3%
2301 Beneficio a empleados	16	3.292.141	2.797.641	494.500	17,7%
PASIVO POR IMPUESTOS	17	1.529.840	1.258.285	271.555	21,6%
2201 Retención en la fuente		4.967.514	465.063	4.502.451	968,1%
2203 IVA por pagar		305.774	254.668	51.106	20,1%
2403 Provisión impuesto de industria y comercio		133.472	137.755	(4.283)	-3,1%
2401 Provisiones	19	4.528.268	72.640	4.455.628	6133,8%
2501 Ingresos recibidos por anticipado	18	135.200	12.000	123.200	1026,7%
PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	20	729.998	827.532	-97.535	-11,8%
2105 Proveedores		8.736.072	8.559.259	176.813	2,1%
2120 Cuentas por pagar		5.832.607	5.498.924	333.683	6,1%
2130 Dividendos y participaciones por pagar		2.810.253	2.984.538	(174.285)	-5,8%
2133 Acreedores varios		7.573	0	7.573	100,0%
2509 Otros descuentos de nomina		32.543	30.420	2.122	7,0%
PASIVO NO CORRIENTE		53.096	45.376	7.720	17,0%
2101 Obligaciones financieras L.P.	15	25.758.958	29.717.636	(3.958.678)	-13,3%
2212 Pasivo por impuesto diferido	21	21.322.711	25.630.248	(4.307.537)	-16,8%
TOTAL PASIVO		4.436.247	4.087.388	348.859	8,5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		45.149.722	43.637.415	1.512.307	3,5%
PATRIMONIO					
3101 Capital emitido	23.1	57.706.901	49.618.209	8.088.693	16,3%
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	1.302.042	1.302.042	-	0,0%
3502 Utilidad del periodo	23.3	33.515.153	27.949.587	5.565.566	19,9%
3503 Resultado de adopción por primera vez	23.4	10.790.018	8.266.891	2.523.127	30,5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10.868.633	10.868.633	-	0,0%

(*) 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



Francisco Javier Londoño P.
Representante Legal
C.C 70.555.585

LAURA BUILES

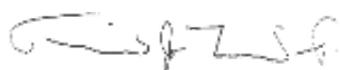
Laura Daniela Builes B.
Contadora Pública
C.C 1.152.441.227
TP - 219669-T



Sandra Miléna Medina Castrillon
Revisora Fiscal TP - 243945 - T
En Representación de Contabler S.A.
Registro: TR 138

Codigo cuenta	Notas	2024	2023	Var \$	Var %
OPERACIONES CONTINUADAS					
Ingresos ordinarios					
	27	84.273.450	80.428.271	3.845.179	4,8%
4101	Unidad funcional de consulta externa	6.404.128	6.026.922	377.206	6,3%
4101	Unidad funcional de quirófanos	49.870.578	48.018.770	1.851.808	3,9%
4101	Unidad funcional de ayudas diagnósticas	16.114.015	14.725.650	1.388.365	9,4%
4101	Unidad funcional de óptica	7.345.531	6.441.323	904.208	14,0%
4102	Investigaciones	1.036.839	1.597.510	(560.672)	-35,1%
4204	Arrendamientos	3.072.935	3.352.762	(279.826)	-8,3%
4206	Comisiones	176.178	162.908	13.270	8,1%
4207	Honorarios	244.493	80.512	163.981	203,7%
4208	Otros servicios	8.754	21.915	(13.161)	-60,1%
COSTOS DE PRESTACION DEL SERVICIO					
	28	52.250.538	52.416.674	(166.136)	-0,3%
6101	Unidad funcional de consulta externa	5.471.768	5.840.547	(368.779)	-6,3%
6101	Unidad funcional de quirófanos	34.416.913	34.849.091	(432.178)	-1,2%
6101	Unidad funcional de ayudas diagnósticas	6.586.453	6.650.039	(63.586)	-1,0%
6101	Unidad funcional de óptica	5.775.405	5.076.997	698.408	13,8%
UTILIDAD BRUTA					
		32.022.912	28.011.597	4.011.315	14,3%
OTROS INGRESOS OPERATIVOS					
	29.1	4.174.492	4.577.021	(402.530)	-8,8%
4202	Dividendos y participaciones	212.790	205.128	7.661	3,7%
4203	Metodo de la participacion	1.656.133	573.528	1.082.605	188,8%
4209	Ingreso por disposición de activos	2.050	7.385	(5.335)	-72,2%
4211	Recuperaciones	414.213	244.573	169.640	69,4%
4212	Indemnizaciones	61.227	-	61.227	0,0%
4213	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	79.223	90.960	(11.737)	-12,9%
4214	Diversos	1.655.157	3.427.309	(1.772.152)	-51,7%
4215	Diferencia en cambio	93.700	28.138	65.562	233,0%
OTROS GASTOS OPERATIVOS					
	29.2	345.927	656.087	(310.161)	-47,3%
5301	Gastos y comisiones bancarias	71.939	84.048	(12.109)	-14,4%
5301	Comisión tarjetas de credito	209.243	203.047	6.196	3,1%
5301	Pérdida en venta y retiro de bienes	-	19.858	(19.858)	-100,0%
5301	Intereses moratorios	1.409	562	847	150,8%
5301	Otros gastos	63.336	348.573	(285.238)	-81,8%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
	30	15.630.420	14.572.778	1.057.641	7,3%
5101	Gastos de personal	4.539.248	4.077.102	462.146	11,3%
5102	Contribuciones Imputadas	141.530	110.037	31.493	28,6%
5103	Contribuciones efectivas	746.298	679.001	67.297	9,9%
5104	Aportes sobre la nomina	27.945	23.401	4.544	19,4%
5105	Prestaciones sociales	925.345	823.608	101.737	12,4%
5106	Gastos de personal diversos	124.751	133.949	(9.198)	-6,9%
5107	Honorarios	729.588	826.348	(96.760)	-11,7%
5108	Impuestos tasas y gravámenes	1.964.321	1.942.897	21.424	1,1%
5109	Arrendamientos	761.410	851.350	(89.941)	-10,6%
5111	Afiliaciones y sostenimiento	39.828	36.209	3.618	10,0%
5112	Seguros	331.705	319.297	12.409	3,9%
5113	Servicios	2.216.291	2.154.198	62.093	2,9%
5114	Legales	28.255	12.040	16.216	134,7%
5115	Mantenimiento y reparaciones	246.460	419.764	(173.305)	-41,3%
5116	Adecuaciones e instalaciones	12.069	18.427	(6.358)	-34,5%
5117	Gastos de viaje	24.912	31.854	(6.942)	-21,8%
5118	Depreciaciones	989.980	908.950	81.030	8,9%
5121	Deterioro de cuentas por cobrar	618.472	201.151	417.321	207,5%
5123	Deterioro de propiedades, planta y equipo modelo del costo	51.433	10.283	41.149	400,2%
5130	Amortizaciones	372.383	289.864	82.518	28,5%
5136	Diversos	738.197	702.230	35.967	5,1%
5137	Gasto Deterioro	-	819	(819)	-100,0%
GASTOS DE VENTAS					
	31	1.400.564	1.334.191	66.373	5,0%
5201	Gastos de personal	307.407	271.272	36.135	13,3%
5202	Contribuciones imputadas	220	11.234	(11.014)	-98,0%
5203	Contribuciones efectivas	53.966	46.493	7.474	16,1%
5205	Prestaciones sociales	71.577	61.914	9.662	15,6%
5207	Gastos por honorarios	331.086	248.339	82.747	33,3%
5208	Arrendamientos	8.740	35.573	(26.833)	-75,4%
5213	Publicidad	617.518	637.951	(20.434)	-3,2%
5236	Diversos	10.050	21.415	(11.366)	-53,1%
EXCEDENTE OPERACIONAL					
		18.820.494	16.025.563	2.794.931	17,4%
4201	Ingresos financieros	301.131	235.310	65.822	28,0%
5301	Gasto por interes neto	3.608.018	4.393.349	(785.331)	-17,9%
EXCEDENTE DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS					
		15.513.607	11.867.523	3.646.084	30,7%
5502	Impuesto diferido	348.859	633.780	(284.921)	-45,0%
5501	Impuesto sobre la renta	4.374.730	2.966.851	1.407.878	47,5%
Excedente o pérdida del ejercicio después de impuestos de operaciones continuadas					
		10.790.018	8.266.891	2.523.127	30,5%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO					
		10.790.018	8.266.891	2.523.127	30,5%

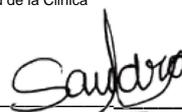
(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Clínica



Francisco Javier Londoño P.
Representante Legal
C.C 70.555.585

LAURA BUILES

Laura Daniela Builes B.
Contadora Pública
C.C 1.152.441.227
TP - 219669-T



Sandra Miñena Medina Castrillon
Revisora Fiscal TP - 243945 - T
En Representación de Contabler S.A.
Registro: TR 138



CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A
ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de diciembre de 2024 - 2023
 Cifras expresadas en miles de pesos



	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 2023	324.830	906.226	1.456.042	12.620.142	7.941.019	10.868.633	34.116.891
Resultado de ejercicio	-	-	-	-	5.402.652	-	5.402.652
Resultado integral del periodo	324.830	906.226	1.456.042	12.620.142	13.343.670	10.868.633	39.519.543
Readquisición de acciones	-	-	154.000	-	-	-	154.000
Apropiación de reservas	-	-	-	2.585.058	-	-	2.585.058
Dividendos decretados	-	-	-	9.973.484	2.864.240	-	12.837.724
Reexpresión estados Financieros 2023	-	-	-	7.941.019	7.941.019	-	-
Otras variaciones	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	324.830	906.226	1.302.042	27.949.587	8.266.892	10.868.633	49.618.209
Reexpresado							
Saldo al 1 de enero de 2024	324.830	906.226	1.302.042	27.949.587	8.266.892	10.868.633	49.618.209
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	10.790.018	-	10.790.018
Resultado integral del periodo	324.830	906.226	1.302.042	27.949.587	19.056.910	10.868.633	60.408.227
Dividendos decretados	-	-	-	2.701.326	-	-	2.701.326
Otras variaciones	-	-	-	8.266.892	8.266.892	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	324.830	906.226	1.302.042	33.515.153	10.790.018	10.868.633	57.706.902

(*) 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.

Francisco Javier Londoño Posada
 Representante Legal
 C.C 70.555.585

Laura Daniela Builes
 Contadora Pública
 C.C 1.152.441227
 TP - 219669-T

Sandra Milena Medina Castrillon
 Revisora Fiscal TP - 243945 - T
 En Representación de Contabler S.A.
 Registro: TR 138



CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A
ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
Cifras expresadas en miles de pesos



	2024	2023 Re-Expresion	2023
Efectivo Provisto por la Operaciones del Periodo			
Utilidad/Pérdida del Periodo	10.790.018	8.266.891	5.402.652
Más (menos) cargos (créditos) que no afectan el efectivo:			
+ Depreciación	1.997.647	2.400.512	2.636.236
+ Amortizaciones	372.383	289.864	289.864
+ Otros deterioros	51.433	819	819
+/- Deterioro- Recuperación de cuentas por cobrar	539.248	110.190	110.190
- Ingresos por metodo de participación	(1.656.133)	(573.528)	(573.528)
+ - Provisión Impuesto de Renta	4.374.730	2.966.851	2.966.851
+ - Impuesto Diferido	348.859	633.780	72.861
Total Efectivo Generado en la Operación	16.818.185	14.095.380	10.905.946
Cambio en Partidas Operacionales			
Aumento/Disminución Deudores	(782.951)	145.214	145.214
Aumento/Disminución Inventarios	(753.554)	163.877	163.058
Aumento/Disminución Proveedores	176.813	2.517.095	1.809.295
Aumento/Disminución Impuestos	(2.326.146)	(3.806.502)	(6.129.732)
Aumento/Disminución Obligaciones Laborales	271.555	330.586	330.586
Aumento/Disminución Otros pasivos	25.665	(31.367)	(31.367)
Flujo de Efectivo Provisto (Utilizado) Por actividades de Operación	13.429.568	13.414.283	7.193.001
Efectivo Provisto (Utilizado) por Inversiones del Periodo			
Aumento/Disminución Inversiones	(759)	(622)	(622)
Aumento/Disminución Inversion en acciones propias readquiridas	-	(154.000)	(154.000)
Aumento/Disminución en propiedades de inversión	-	(12.426.877)	235.724
Aumento/Disminución propiedades, planta y equipo	(999.841)	2.944.984	(4.204.135)
Aumento/Disminución Intangibles	(341.732)	(289.263)	(289.263)
Aumento/Disminución Otros Activos	(12.798)	601	601
Aumento/Disminución valorizacion de inversion	(1.642.692)		
Flujo de Efectivo Provisto (Utilizado) por Actividades de Inversiones	(2.997.822)	(9.925.177)	(4.411.695)
Efectivo Provisto (Utilizado) por Financiación del Periodo			
Pago de Obligaciones financieras	(3.813.037)	(3.410.146)	(2.702.347)
Pago de dividendos	(2.701.326)	(2.585.058)	(2.585.058)
Dividendos recibidos	639.122	414.931	414.931
Flujo de Efectivo Provisto (Utilizado) por actividades de Financiación	(5.875.242)	(5.580.273)	(4.872.473)
Efectivo Provisto en el Periodo	4.556.504	-2.091.167	-2.091.169
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Periodo	4.699.296	4.699.296	6.371.794
Efectivo y Equivalentes al Final del Periodo	9.255.800	2.608.130	4.280.625
Efectivo representado por			
Disponibile	7.164.635	2.608.130	2.608.130
Total Efectivo	7.164.635	2.608.130	2.608.129

(*) 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

Francisco Javier Londoño Posada
Representante Legal
C.C 70.555.585

Laura Daniela Builes
Contadora Pública
C.C 1.152.441.227
TP - 219669-T

Sandra Milena Medina Castrillon
Revisora Fiscal TP - 243945 - T
En Representación de Contabler S.A.
Registro: TR 138



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 que reporta.....	4
Nota 2. Políticas contables significativas.....	4
Nota 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.	27
Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	28
Nota 5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	28
Nota 7. Activos por impuestos	30
Nota 8. Inventarios.....	30
Nota 9. Propiedad, planta y equipo.....	30
Nota 10. Propiedades de inversión.....	32
Nota 11. Gastos pagados por anticipado	33
Nota 12. Instrumentos Financieros.....	33
Nota 13. Inversiones en subsidiarias	33
Nota 14 Activos intangibles.....	35
Nota 15. Obligaciones financieras.....	36
Nota 17. Pasivo por Impuestos.....	38
Nota 18. Ingresos Recibidos por Anticipado.....	38
Nota 19. Provisiones, Activos y pasivos contingentes.....	39
Nota 20. Proveedores y Cuentas por Pagar	39
Nota 21. Impuesto diferido.....	39
Nota 22. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros.....	40
Nota 24 Arrendamientos financieros	43
Nota 25. Partes relacionadas	44
Nota 26. Gestión del Capital.....	44
Nota 27 Ingresos Ordinarios.....	45
Nota 28 Costo de Ventas y prestación del servicio.....	46
Nota 29 Otros ingresos y gastos operacionales	47

Nota 30 Gastos de administración	49
Nota 31 Gastos de ventas	51
Nota 32. Interés neto.....	51
Nota 33. Impuesto Diferido.....	52
Nota 34. Impuesto sobre la renta.....	53
Nota 35. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	56

CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Años terminados en diciembre 31 de 2024 y 2023

Nota 1. Entidad que reporta

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 febrero de 2069. 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.

Las operaciones que desarrolla la Clínica en virtud de su objeto social están vigiladas y supervisadas por la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia. Los estados financieros de la Clínica de Oftalmología Sandiego S.A correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2024, fueron autorizados para su publicación el 26 de febrero de 2025

Nota 2. Políticas contables significativas

2.1. Bases para la preparación de los estados financieros

Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2024 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 Inglés), 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.

Adicionalmente, La Clínica. aplica las siguientes disposiciones contenidas en las leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- A. Decreto 2270 de 2019, incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015 – Título Segundo – De las Normas Técnicas – Capítulo I – De las Normas Técnicas Generales, artículo 3º, antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos, las cuales se encuentran contenidas en la Certificación a los Estados Financieros adjunta a estos estados financieros.
- B. La moneda de registro en la que debe llevarse la contabilidad en Colombia es el peso colombiano, esto de acuerdo con artículo 6º de la Ley 31 de 1992 que indica que la unidad monetaria y unidad de cuenta del país es el peso emitido por el Banco de la República, adicionalmente de acuerdo con el Código de Comercio en los artículos 37 de la Ley 222 de 1995 y 208 numeral 4, indica que la información contenida en los estados financieros debe ser tomada fielmente de los libros de contabilidad.
- C. De acuerdo con oficio 115-176674 de la Superintendencia de Sociedades de septiembre 14 de 2016, los estados financieros a presentar a dicha entidad deben obtener sus valores de manera directa y fiel de los libros de contabilidad en pesos colombianos, a nivel de registro, transaccionalmente y sin que dé lugar a registros por

diferencias por conversión, aun cuando la moneda funcional de la compañía sea distinta del peso colombiano.

- D. De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las Entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, elaborar estados financieros que someterán a aprobación de la Asamblea de Accionistas.
- E. Decreto 2420 de 2015, Libro 1, Parte 1, artículo 1.1.2.2, parágrafo 1, indica que se consideran estados financieros individuales, aquellos que cumplan con los requerimientos de las secciones 3 a 7 de la NIIF para las PYMES y presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga condición de asociada, negocio conjunto o controladora.
- F. Decreto 2270 de 2019, incorpora Anexo 6 al Decreto 2420 de 2015, Títulos segundo (normas técnicas) y tercero (de las normas sobre registros y libros), que contienen las normas contables aplicables relativas a: asientos, soportes, comprobantes de contabilidad y libros. Normas en concordancia con las disposiciones del Código de Comercio sobre la misma materia.

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 2024, 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:

2.1.2.1.1 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 San Diego 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 4.78% comparados con el 2023, 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 la 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 2024, es decir, que no se presentaron paros importantes del servicio derivados de las situaciones económicas. Se evaluó al 31 de diciembre de 2024 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

Los Estados Financieros separados de la Clínica de Oftalmología San Diego S.A. son los siguientes:

- A. Estado de Situación Financiera separado por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

- B. Estado de Resultado Integral separado que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- C. Estado de Cambios en el Patrimonio separado por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- D. Estado de Flujos de Efectivo por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 por el método indirecto.
- E. Notas a los Estados Financieros separados.

Para efecto de comparabilidad de los estados financieros del año 2024 y del 2023 se realizaron algunas reclasificaciones para el año 2023 en las cuentas del activo y del pasivo sin alterar el valor total de estos; la reclasificación que se realizó se hizo con el fin de que sean comparables las cifras.

CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO S.A. prepara sus Estados Financieros comparativos al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, el mismo corte de periodo anterior. Los estados financieros se presentan con corte al 31 de diciembre de 2024 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2023, adicional se incluye una tercera columna que enuncia la Re expresión del año 2023 (ver Nota 2.2.1), dichos estados financieros incluyen 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 OFTALMOLOGÍA 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 S.A 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. Re expresión de los Estados Financieros

Durante el ejercicio 2024 la compañía realizó una re expresión de los Estados Financieros 2023; La entidad evaluó la metodología del registro contable de la propiedad de inversión del año 2023, donde evidencia que la propiedad de inversión durante este año involucro el cálculo de la depreciación. Sin embargo, la NIIF 40 indica que las propiedades de inversión son terrenos o edificios que se mantienen, no para el uso de la entidad, sino para generar ingresos por arrendamiento o valorizaciones, por lo que el criterio de medición es el valor razonable para las entidades del grupo 2, la medición a valor razonable, no involucra el cálculo de la depreciación.

La Clínica realiza corrección de errores de periodos anteriores, ya que su efecto se considere material, por lo que aplica la re expresión retroactiva, que consiste en presentar los estados financieros comparativo. Se realiza un ajuste contable contra las ganancias acumuladas sin afectar el resultado del periodo. La re expresión de la información financiera solo se realiza para efectos de presentación. Los registros contables consisten en devolver la depreciación y expresar la propiedad de inversión a valor razonable, según avalúo realizado en el 2023, dichos registros se realizaron en el año 2024 y se define para el valor razonable de este año incrementar a la propiedad de inversión el IPC.

A continuación, se muestra el efecto de la re expresión del año 2023:

ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de diciembre de 2023				
ACTIVO	2023	2023	Var \$	Var %
	Re expresión			
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.608.130	2.608.130	-	0,00%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7.703.753	7.703.753	-	0,00%
Inventarios	2.518.123	2.518.123	-	0,00%
Activo por impuestos	1.206.151	1.206.151	-	0,00%
Total activo corriente	14.036.157	14.036.157	-	-
Activo no corriente				
Propiedad, planta y equipo, neto	42.493.764	38.963.055	3.530.709	9,06%
Propiedades de inversión	31.590.230	19.399.076	12.191.154	62,84%
Gastos pagados por anticipado	179.273	179.273	-	0,00%
Inversiones en instrumentos financieros	11.958	11.958	-	0,00%
Inversiones en subsidiarias	4.493.225	4.493.225	-	0,00%
Intangibles	451.017	451.017	-	0,00%
Total activo no corriente	79.219.467	63.497.604	15.721.863	2,01%
TOTAL ACTIVOS	93.255.624	77.533.761	15.721.863	10,30%
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	2.797.641	2.797.641	-	0,00%
Beneficios a empleados	1.258.285	1.258.285	-	0,00%
Pasivo por impuestos	465.063	465.063	-	0,00%
Ingresos recibidos por anticipado	827.532	827.532	-	0,00%
Provisiones	12.000	12.000	-	0,00%
Proveedores y cuentas por pagar	8.559.259	8.559.259	-	0,00%
Total pasivo corriente	13.919.780	13.919.780	-	0,00%
Pasivos no corriente				
Obligaciones financieras L.P.	25.630.248	25.630.248	-	0,00%
Pasivo por impuesto diferido	4.087.388	1.203.248	2.884.139	239,70%
Total pasivo no corriente	29.717.636	26.833.496	2.884.139	239,70%
TOTAL PASIVO	43.637.416	40.753.276	2.884.139	239,70%
Patrimonio				
Capital emitido	324.830	324.830	-	0,00%
Prima en colocación de acciones	906.226	906.226	-	0,00%
Reservas	1.302.042	1.302.042	-	0,00%
Utilidad acumulada	27.949.587	17.976.103	-	0,00%
Utilidad del periodo	8.266.891	5.402.652	-	0,00%
Resultado de adopción por primera vez	10.868.633	10.868.633	-	0,00%
Total patrimonio	49.618.209	36.780.485	-	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	49.618.209	36.780.485	-	0,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	93.255.625	77.533.761	2.884.139	10,30%

ESTADO SEPARADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2024 - 2023
Cifras expresadas en miles de pesos

	Re expresión		Var \$	Var %
	2023	2023		
Operaciones continuadas				
Ingresos ordinarios	80.428.271	80.428.271	-	0,00%
Ingresos netos	80.428.271	80.428.271	-	0,00%
Costos	52.416.674	52.416.674	-	0,00%
Utilidad bruta	28.011.597	28.011.597	-	0,00%
Otros ingresos operativos	4.577.021	1.387.586	(3.189.434)	-229,85%
Otros gastos operativos	656.087	656.087	-	0,00%
Gastos de administración	14.572.778	14.808.501	235.724	1,59%
Gastos de ventas	1.334.191	1.334.191	-	0,00%
Excedente o pérdida operacional	16.025.562	12.600.404	(3.425.158)	-228%
Ingresos financieros	235.310	235.310	-	0,00%
Gasto por interes neto	4.393.349	4.393.349	-	0,00%
Excedente o pérdida del periodo antes de impuestos	11.867.522	8.442.364	(3.425.158)	0,00%
Impuesto diferido	633.780	72.861	(560.919)	-769,84%
Impuesto sobre la renta	2.966.851	2.966.851	-	0%
Excedente o pérdida del ejercicio después de impuestos de operaciones continuadas	8.266.891	5.402.652	(2.864.240)	-769,84%
Otro resultado Integral, neto de impuestos	-	-	-	0,00%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	8.266.891	5.402.652	2.523.127	30,52%

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 2023, 2024 y siguientes la tasa general del impuesto sobre la renta es del 35%.

La determinación del impuesto sobre la renta en Colombia se realiza mediante la aplicación de la tarifa, la cual se grava para 2024 al 35%. Actualmente, ya no se compara con la renta presuntiva, la cual dejó de aplicarse desde el año 2021, se compara con la tasa mínima de tributación, que fue establecida en la Ley de reforma tributaria 2277 del año 2022

Las ganancias ocasionales se gravan al 15 %, 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.

De acuerdo con lo establecido en el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022, reforma tributaria, la tarifa general del impuesto de renta para el año gravable 2024 para personas jurídicas será del 35 %, para el año 2024 se respetan los lineamientos indicados en la ley 2155 de 2021 dejando la tarifa del impuesto de renta en el 35%.

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 reverseen 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 solo 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 de 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. Solo 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.

Posterior al reconocimiento inicial, la Clínica mide sus propiedades de inversión al valor razonable. Las ganancias o pérdidas derivadas de la actualización del valor en libros del activo se incluyen en el resultado de período en que surgen.

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
LICENCIAS	10 años

Las 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 San Diego 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 San Diego 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 mismo

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2024 y 2023 es la siguiente:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Efectivo en caja	49.550	45.179	4.370	9,7%
Efectivo en banco	7.115.084	2.562.950	4.552.133	177,6%
Total general	7.164.634	2.608.130	4.556.504	174,7%

Nota 5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

A continuación, presentamos el total de las cuentas por cobrar

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Deudores de prestación de servicios (1)	10.854.531	8.834.492	2.020.039	22,9%
Giros pendientes por aplicar (2)	-2.451.459	-1.147.947	-1.303.512	113,6%
Deterioro de valor (3)	-834.852	-330.871	-503.981	152,3%
Otras cuentas por cobrar (4)	379.234	348.078	31.156	9,0%
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7.947.455	7.703.753	243.702	3,2%

Cartera por edades 2024							
	0 a 30 días	31 a 90 días	91 a 180 días	181 a 360 días	Mas de 360 días	Giros por Aplicar	TOTAL
Cartera	5.217.922	483.178	906.349	1.217.159	1.730.024	-2.442.030	7.112.602
Deterioro	-	-	-	-	-834.852	-	-834.852
Total Cartera Ser. Salud	5.217.922	438.178	906.349	1.217.159	895.172	-2.442.030	6.277.751

Cartera por edades 2023							
	0 a 30 días	31 a 90 días	91 a 180 días	181 a 360 días	Mas de 360 días	Giros por Aplicar	TOTAL
Cartera	5.111.594	999.684	927.752	764.373	1.031.088	-1.147.947	7.686.545
Deterioro	-	-	-2	-43.617	-287.251	-	-330.871
Total Cartera Ser. Salud	5.111.594	999.684	927.750	720.756	743.837	-1.147.947	7.355.675

(1) El recaudo total del año por valor de \$86.999 millones, equivale al 98,7% de lo facturado en el año, con lo cual se conserva una cartera en un estado muy aceptable con 33 días en los que se demora la Clínica en recaudar los servicios facturados.

(2) Los giros pendientes por aplicar corresponden a los pagos realizados por clientes que no enviaron la relación de facturas a las cuales se debían aplicar: Nueva Empresa Promotora de Salud S.A, \$1.857.134, Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS \$108.035 y otras entidades \$476.860.

(3) El Incremento en el deterioro de cartera se da por la nueva estimación realizada en el cierre del año 2024, posterior al análisis del saldo de cartera se logró identificar lo siguiente:

- Coomeva entidad promotora de Salud está en proceso de liquidación y los saldos adeudados se provisionaron al 100%.
- Se realiza provisión de la facturación no PBS de varias entidades, pues las EPS manifiestan que los recursos para presupuestos máximos no están siendo girados en su totalidad, lo que genera incertidumbre en el pago de esta facturación.

(4) Las otras cuentas por cobrar se encuentran representadas por los siguientes rubros: incapacidades por cobrar \$13.624, cuentas por cobrar a trabajadores \$39.272, arrendamientos por cobrar \$72.015 y otros deudores \$22.965

Deterioro

	Saldo al 31/12/2023	Gasto	Ingreso recuperación	Castigos de Cartera	Saldo al 31/12/2024
Deterioro	-330.872	-895.296	391.315	0	-834.852

Deterioro

	Saldo al 31/12/2022	Gasto	Ingreso recuperación	Castigos de Cartera	Saldo al 31/12/2023
Deterioro	-221.284	-201.151	91.563	0	-330.872

Nota 7. Activos por impuestos

Para el año 2024, se cierra con el siguiente detalle:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Saldo a favor	970.551	938.751	31.800	3,4%
Descuento tributario compra de activos fijos	350.416	202.304	148.112	73,2%
Saldo a favor impuesto de industria y comercio	67.405	65.097	2.309	3,5%
Retención en la fuente por pagar	1.318.659	-	1.318.659	
Anticipo de renta	952.987	-	952.987	
Total Activos por Impuestos	3.660.019	1.206.151	2.453.868	203,4%

La variación en activos por impuestos corresponde principalmente al saldo a favor generado en el año 2024, a la Retención en la fuente por pagar y el anticipo de renta.

Nota 8. Inventarios

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Materiales Médicos Quirúrgicos	2.625	833	1.792	215,1%
Medicamentos	1.320.897	1.020.012	300.885	29,5%
Mercancía en Consignación M. Médicos Quirúrgicos	940.035	662.644	277.391	41,9%
Mercancía en Consignación Productos Terminados no Fabricados por la Empresa	272.772	213.031	59.741	28,0%
Productos Terminados no Fabricados por la Empresa	735.348	621.603	113.745	18,3%
Total Inventarios	3.271.678	2.518.123	753.554	29,9%

En el mes de diciembre de 2024 se hizo un abastecimiento de inventario para aprovechar el valor de la mercancía sin el incremento que se realiza cada año, esto causo un aumento de inventario del 29,9%

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 2024 y 2023.

Propiedad, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/2023 Re expresado	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2024
Terrenos	8.866.976	-	-	8.866.976
Construcciones y edificaciones	28.218.824	98.302	-	28.317.126
Maquinaria y equipo	2.065.463	15.590	-	2.081.053
Equipo de oficina	701.984	12.457	-	714.441
Equipo de cómputo y comunicaciones	1.674.510	31.800	-	1.706.310
Maquinaria y equipo médico científico	17.240.998	864.578	42.844	18.062.732
Total Propiedad, Planta y Equipo	58.768.755	1.022.726	42.844	59.748.638
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2023 Re expresado	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2024
Construcciones y edificaciones	3.273.952	484.387	-	3.758.339
Maquinaria y equipo	1.119.451	180.903	-	1.300.355
Equipo de oficina	346.526	51.199	-	397.725
Equipo de cómputo y comunicaciones	855.515	372.549	-	1.228.063
Maquinaria y equipo médico científico	10.679.547	940.083	-	11.619.630
Total Depreciaciones	16.274.991	2.029.121	-	18.304.112
Total Propiedad, Planta y Equipo	42.493.764			41.444.526

Propiedad, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/2022	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2023 Re expresado
Terrenos	8.866.976			8.866.976
Construcciones y edificaciones	24.176.675	4.042.149		28.218.824
Maquinaria y equipo	2.038.749	26.714		2.065.463
Equipo de oficina	586.482	167.263	51.761	701.984
Equipo de cómputo y comunicaciones	924.390	750.119		1.674.510
Maquinaria y equipo médico científico	14.708.266	2.532.732		17.240.998
Total Propiedad, Planta y Equipo	51.301.538	7.518.978	51.761	58.768.755
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2022	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2023 Re expresado
Construcciones y edificaciones	2.836.799	437.153		3.273.952
Maquinaria y equipo	937.616	181.835		1.119.451
Equipo de oficina	338.142	40.287	31.903	346.526
Equipo de cómputo y comunicaciones	560.424	295.091		855.515
Maquinaria y equipo médico científico	9.233.401	1.446.146		10.679.547
Total Depreciaciones	13.906.382	2.400.512	31.903	16.274.991
Total Propiedad, Planta y Equipo	37.395.156			42.493.764

Al 31 de diciembre de 2024 no existen restricciones sobre la realización de la Propiedad, Planta y Equipo, excepto las adquiridas bajo la modalidad de Leasing Financiero.

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 2024 y 2023, la Clínica no ha presentado indicios de deterioro de valor en sus activos.

Nota 10. Propiedades de inversión

El detalle del movimiento de las propiedades de inversión se presenta a continuación:

Propiedades de Inversión	Saldo al 31/12/2023 Re expresado	Traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2024
Terrenos	1.690.951	820.189		2.511.140
Construcciones y edificaciones	29.899.279	822.502		30.721.781
Total Propiedades de Inversión	31.590.230	-	-	33.232.921
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2023 Re expresado	Depreciaciones y Traslados	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2024
Construcciones y edificaciones	-	-	-	0
Total Depreciaciones	-			0
Deterioro de valor	-			0
Total propiedades de Inversión	31.590.230			33.232.921

Propiedades de Inversión	Saldo al 31/12/2022	Traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2023 Re expresado
Terrenos	1.664.504			1.690.951
Construcciones y edificaciones	20.363.870			29.899.279
Total Propiedades de Inversión	22.028.374			31.590.230
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2022	Depreciaciones y Traslados	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2023 Re expresado
Construcciones y edificaciones	2.393.574	235.724	0	-
Total Depreciaciones	2.393.574	235.724		-
Deterioro de valor	0			-
Total propiedades de Inversión	19.634.800			31.590.230

Las propiedades de inversión incluyen propiedades comerciales que son arrendadas a terceros. Sus rentas anuales son indexadas según el IPC o según negociaciones con el arrendatario.

Los cambios en el valor razonable son registrados en resultados en “otros ingresos u otros gastos”.

Nota 11. Gastos pagados por anticipado

Este rubro corresponde a anticipos por concepto de seguros y servicios de software para la Clínica, en el año 2024 sumaron \$192.071 y para el año 2023 sumaron \$179.273.

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Seguros	177.735	178.078	-343	-0,2%
Software	14.336	1.196	13.140	1098,9%
Total Gastos pagados por anticipado	192.071	179.273	12.798	7,1%

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:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Colsanitas	6.300	6.300	0	0,0%
Cooperativa Coomeva	6.417	5.658	759	13,4%
Total Gastos pagados por anticipado	12.717	11.958	759	6,4%

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:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Inversión en subsidiaria	3.256.770	1.127.838	2.128.932	188,76%
Total Inversiones en Subsidiadas	3.256.770	1.127.838	2.128.932	188,76%

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 la 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:

	2024	2023	Variación en \$	Variación en %
Total activo corriente	8.972.376	7.132.191	1.840.185	25,80%
Total activo no corriente	4.923.533	4.713.824	209.709	4,45%
Total pasivo corriente	2.795.396	2.731.717	63.679	2,33%
Total pasivo no corriente	264.492	278.229	-13.737	-4,94%
Prestación de servicios	21.419.044	17.043.322	4.375.722	25,67%
Resultado integral total del periodo	1.127.838	1.994.953	-867.115	43,47%

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 2024 y 2023 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 2024 se recibieron por concepto de dividendos \$639.122 y en el 2023 \$414.931

Nota 14 Activos intangibles

Son propiedades activas intangibles aquellos bienes que:

- Sean incorporales: 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 31/12/2023	Compras o traslados	Ventas o traslados	Amortización	Saldo al 31/12/2024
Licencias	788.590	166.158	167.550		787.198
Total Intangibles	788.560	166.158	167.550	0	787.198
Amortización					
Licencias	337.574	0		29.258	366.832
Total Amortización	337.574	0	0	29.258	366.832
Total intangibles	451.017	166.158	167.550	-29.258	420.366

Intangibles	Saldo al 31/12/2022	Compras o traslados	Ventas o traslados	Amortización	Saldo al 31/12/2023
Licencias	673.203	115.387			788.590
Total Intangibles	673.203	115.387	0	0	788.590
Amortización					
Licencias	227.524	0		110.050	337.574
Total Amortización	227.524	0	0	110.050	337.574
Total intangibles	445.679	115.387	0	-110.050	451.017

Nota 15. Obligaciones financieras

La mayor obligación es el Leasing de gran parte de la nueva sede por valor de 22.613.165. Las demás obligaciones financieras se usan en la adquisición de equipos.

Obligaciones financieras a diciembre 31 de 2024				
Entidad	Valor	Tasa	Amortización	Vencimiento
Bancolombia				
Leasing Sede Actual	22.613.165	DTF+2.6%	Mensual	Enero 2031
Intereses Sede actual	88.337			
Retina Financiera	194.046	2.35% MV	Mensual	Marzo 2028
Tarjeta de crédito	12.400	34.9% E.A	Mensual	
Carl Zeiss Visión Colombia S.A.S	216.896		Mensual	
Banco de Bogotá	1.000.000	IBR 1M + 2.60%	Mensual	Abril 2026
Biotech Health Care Colombia S.A.S.	19.938	1%	Mensual	
Laboratorios Alcón	470.070	6% E. A	Mensual	2027
Total obligaciones financieras	24.614.852			

Obligaciones financieras a diciembre 31 de 2023				
Entidad	Valor	Tasa	Amortización	Vencimiento
Bancolombia				
Leasing Sede Actual	26.611.153	DTF+2.6%	Mensual	Enero 2031
Intereses Sede actual	142.809			
Retina Financiera	233.087	2.35% MV	Mensual	Marzo 2028
Tarjeta de crédito	16.145	34.9% E.A	Mensual	
Carl Zeiss Visión Colombia S.A.S	216.896		Mensual	
Banco de Bogotá	500.000	IBR 1M + 2.60%	Mensual	Abril 2024
Biotech Health Care Colombia S.A.S.	19.938	1%	Mensual	
Laboratorios Alcón	687.861	6% E. A	Mensual	2027
Total obligaciones financieras	28.427.890			

Las obligaciones financieras de corto plazo ascienden en el año 2024 a \$3.292.141 (incluyen las amortizaciones de capital previstas para el año 2025) y las de largo plazo a \$21.322.711.

Para el año 2023 las de corto plazo ascienden a \$2.797.641 y las de largo plazo suman \$25.630.248. El neto de obligaciones financieras disminuye \$ 3.813.037 en el año 2024.

Para el leasing Bancolombia sede actual se firmó en diciembre de 2022 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.

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 2024- 2023:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Cesantías	734.640	649.844	84.797	13,0%
Intereses Sobre Cesantías	86.868	74.084	12.784	17,3%
Prima De Servicios	91	-	91	0,0%
Vacaciones	306.949	303.582	3.367	1,1%
A. Riesgos Laborales	6.757	6.031	726	12,0%
A. Fondos Pensionales - Empleador	149.456	136.745	12.711	9,3%
A. Seguridad Social En Salud - Empleador	56.550	47.386	9.164	19,3%
A. ICBF, SENA Y Cajas De Compensación	49.727	40.612	9.115	22,4%
Bonificación empleados	138.801	-	138.801	
Total Beneficios a Empleados	1.529.840	1.258.285	271.555	21,6%

El pago de la seguridad del mes de diciembre de 2024 se realizó en enero de 2025, cumpliendo con los plazos establecidos.

Nota 17. Pasivo por Impuestos

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

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Retención en la fuente (1)	156.408	190.511	-34.103	-17,9%
Retención de ICA	1.542	2.236	-693	-31,0%
Retención de IVA	1.964	1.213	750	0,0%
Autorretención en renta	145.860	60.708	85.152	140,3%
Impuesto del valor agregado IVA	133.472	137.755	-4.283	-3,1%
Impuesto de industria y comercio (2)	153.538	72.640	80.898	111,4%
Impuesto de renta (3)	4.374.730	0	4.374.730	297600662449%
Total Pasivo por Impuestos	4.967.514	465.063	4.502.451	968,1%

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 responsables de pago con las cuales no se tiene un contrato permanente o se tienen limitaciones en los contratos. A continuación, se detalla este rubro:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Copagos de Clientes	222.522	222.742	-220	-0,1%
Anticipos de Clientes (1)	352.778	427.243	-74.466	-17,4%
Otros Anticipos (2)	154.698	177.547	-22.849	0,0%
Total Ingresos Recibidos por Anticipo	729.998	827.532	-97.535	-11,8%

- (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 \$427.243 en el 2023 a \$352.778 en el 2024.

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 contingente por valor de \$135.200 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 30 y 60 días. La Clínica goza de buen nombre como pagadora oportuna a sus proveedores y hace uso de los descuentos financieros por pronto pago que le ofrecen.

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Proveedores	5.832.607	5.498.924	333.683	6,1%
Honorarios	2.618.869	2.741.694	-122.825	-4,5%
Arrendamientos	-	40.043	-40.043	-100,0%
Servicios Públicos	9.020	9.448	-428	-4,5%
Seguros	182.364	193.353	-10.989	-5,7%
Otros costos y gastos por pagar	7.573	-	7.573	0,0%
Deducciones y Aportes por Nómina	85.639	75.797	9.842	13,0%
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8.736.071	8.559.258	-40.978	2,1%

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 2024 y 31 diciembre 2023, con base a tasas tributarias vigentes 2024 35%, 2023 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

	2024	2023 Re expresion	Variación \$	Variación %
Inversiones en instrumentos financieros	464	464	-	0,0%
Inversiones en subsidiarias	-107.434	-107.434	-	0,0%
Deterioro de cartera	-135.106	-135.106	-	0,0%
Terrenos	-238.738	-238.738	-	0,0%
Const.y Edifi. Y Prop. de Inversión	-3.919.022	-3.919.022	-	0,0%
Equipos	-2.066.705	-2.066.705	-	0,0%
Depreciaciones Const.y Prop. de Inversión	-	-	-	0,0%
Depreciaciones Equipos	2.384.083	2.384.083	-	0,0%
Intangibles	-4.931	-4.931	-	0,0%
Otras variaciones	-348.859		-348.859	100%
Total	-4.436.247	-4.087.388	-	100,0%

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 2024 el 86.35% 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	2024	2023	Variación \$	Variación %
Saldo en libros	324.830	324.830	-	0,00%
Aumento (disminución) del capital	-	-	-	0,00%
Saldo en libros a 31 de diciembre	324.830	324.830	-	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 2024 y 2023 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:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Reservas Obligatorias	258.407	258.407	-	0,0%
Reservas estatutarias	1.043.635	1.043.635	-	0,0%
Total Reservas	1.302.042	1.302.042	-	0,0%

23.3. Resultados acumulados

El movimiento de las utilidades retenidas a 31 de diciembre de 2024; 2023 y 2023 re expresado, es:

	2024	2023 Re expresado	2023	Variación \$	Variación %
Saldo en anterior	27.949.587	12.620.141	12.620.141	15.329.446	121,47%
Utilidad y/o pérdida neta del periodo anterior	8.266.892	17.914.504	7.941.019	325.873	4,10%
Dividendos pagados (1)	-2.701.326	-2.585.058	-2.585.058	-116.268	4,50%
Total utilidades retenidas a 31 de diciembre	33.515.153	27.949.587	17.976.103	15.539.050	86,44%

(1) En la asamblea ordinaria de 21 marzo de 2024 se aprobó distribución de dividendos por valor de \$2.701.326 correspondientes a utilidades del año 2011, 2012 y 2013.

23.4. Ajuste por convergencia a NIIF y Otro resultado integral

El ajuste por convergencia a NIIF actualmente tiene un impacto en \$10.868.633 afectado por una partida con una depreciación de años anteriores en propiedades de inversión por valor de \$596.086

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 2023 y 2022, 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 2024	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	22.613.165	73	Construcción sede nueva
Total	44.334.881			22.613.165		

Año 2023	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	26.612.020	97	Construcción sede nueva
Total	44.334.881			26.612.020		

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. Durante el año 2024 se cancelaron a este crédito \$ 3.998.835.

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 2024 y 2023:

Año 2023	Inversiones	Ingreso por MPP	Dividendos Pagados
Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A.	5.510.236	1.656.133	639.122

Año 2023	Inversiones	Ingreso por MPP	Dividendos Pagados
Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A.	4.493.225	573.528	414.931

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 2024 y 2023, ni ha estado sujeta a requerimientos externos de capital.

NOTAS A LOS RESULTADOS

Nota 27 Ingresos Ordinarios

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	6.404.128	6.026.922	377.206	6,3%
Cirugía	48.753.155	47.732.681	1.020.474	2,1%
Diagnostico	16.114.015	14.725.650	1.388.365	9,4%
Mercadeo	8.462.954	6.727.412	1.735.542	25,8%
Arrendamientos	3.072.935	3.352.762	-279.826	-8,3%
Comisiones	176.178	162.908	13.270	8,1%
Honorarios	244.493	80.512	163.981	203,7%
Servicios	8.754	21.915	-13.161	-60,1%
Investigación	1.036.839	1.597.510	-560.672	-35,1%
Total Ingresos	84.273.450	80.428.271	3.845.179	4,8%

Los ingresos totales crecen en el año 2024 con respecto al año 2023 un 4.8%

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 en Investigación, proceso que se tiene implementado para velar por el cumplimiento de los requisitos éticos y de protección a las personas en actividades de investigación.

Los servicios son cobros que realiza la Clínica por el suministro del aire acondicionado a los consultorios de toda la torre, los ingresos por fotocopias y por servicios contables a las copropiedades que se realizó hasta agosto de 2024.

Nota 28 Costo de Ventas y prestación del servicio

Los costos en salud son las erogaciones directamente relacionadas con la prestación del servicio, entre ellos el pago de honorarios a los profesionales médicos, insumos y medicamentos, salarios del personal asistencial, entre otras.

El costo en la Clínica de Oftalmología Santiago, 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.

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	117.722	156.678	-38.955	-24,9%
Cirugía	16.336.644	16.638.787	-302.143	-1,8%
Diagnostico	416.639	392.772	23.867	6,1%
Mercadeo	3.795.355	3.373.691	421.664	12,5%
Total	20.666.360	20.561.928	104.433	0,5%

Costo Honorarios	2024	2023	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	4.549.913	4.365.981	183.932	4,2%
Cirugía	9.727.278	10.436.826	-709.548	-6,8%
Diagnostico	4.239.733	4.033.857	205.875	5,1%
Mercadeo	839.201	757.739	81.462	10,8%
Total	19.356.124	19.594.403	-238.279	-1,2%

Costo Salarios	2024	2023	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	590.183	1.025.626	-435.443	-42,5%
Cirugía	5.693.249	5.121.963	571.286	11,2%
Diagnostico	924.315	856.859	67.456	7,9%
Mercadeo	540.613	470.810	69.802	14,8%
Total	7.748.359	7.475.259	273.100	3,7%

Otros Costos	2024	2023	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	146.552	147.031	-479	-0,3%

Cirugía	2.664.341	2.189.436	474.904	21,7%
Diagnostico	625.370	941.891	-316.521	-33,6%
Mercadeo	35.765	25.445	10.320	40,6%
Total	3.472.028	3.303.804	168.223	5,1%

Depreciaciones	2024	2023	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	67.397	145.231	-77.834	-53,6%
Cirugía	463.680	859.211	-395.531	-46,0%
Diagnostico	380.397	424.660	-44.263	-10,4%
Mercadeo	96.193	52.179	44.014	84,4%
Total	1.007.667	1.492.950	-485.283	-32,5%

Costos Totales	2024	2023	Variación \$	Variación %
Consulta Externa	5.471.768	5.840.547	-368.779	-6,3%
Cirugía	34.885.191	35.246.224	-361.033	-1,0%
Diagnostico	6.586.453	6.650.039	-63.586	-1,0%
Mercadeo	5.307.126	4.679.864	627.262	13,4%
Total	52.250.538	52.416.674	-166.136	-0,3%

Los costos representaron en el 2024 un 62.0% de los ingresos, porcentaje inferior al 65.2% del 2023, lo cual genera una utilidad bruta en ventas de \$32.022.912 en 2024, mayor en \$4.011.315 que en el año 2023; generando un margen bruto al 38.0% en el año 2024

Nota 29 Otros ingresos y gastos operacionales

29.1 Otros ingresos operacionales

	2024	2023 Re expresión	2023	Variación \$	Variación %
Dividendos y participaciones	212.790	205.128	205.128	7.661	3,7%
Método de participación patrimonial	1.656.133	573.528	573.528	1.082.605	188,8%
Utilidad venta P. P. Y EQ (3)	2.050	7.385	7.385	-5.335	-72,2%
Recuperaciones (4)	-	2.114	2.114	-2.114	-100,0%
Reintegro de costos y gastos (5)	414.213	3.431.893	242.459	171.754	70,8%
Recuperación Cartera (6)	79.223	90.960	90.960	-11.737	-12,9%

Diferencia en Cambio	93.700	28.138	28.138	65.562	233,0%
Diversos	1.655.157	237.874	237.874	1.417.283	595,8%
Indemnización Seguro	61.227				
Total	4.174.492	4.577.021	1.387.586	2.725.679	196,4%

(1) Los dividendos y participaciones corresponden a las inversiones que la clínica tiene en Colsanitas \$6.635 y a los contratos de concesión de espacios (Bermoka, Juan Valdez y Droguería San Ignacio \$206.155)

(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) En el 2024 no se vendieron consultorios ni bienes inmuebles.

(4) Para el 2024 no se presente reclamación a las empresas aseguradoras, por tanto no hubo recuperación.

(5) Reintegro de costos y gastos por incapacidades \$148.365 y por otros conceptos \$265.848. Para el 2023 Re expresión \$3.189.434 corresponde a ingresos por el ajuste al valor razonable en la propiedad de inversión.

(6) La recuperación de cartera está representada de manera significativa por pagos recibidos tras conciliaciones con EPS y Medicina Prepagada Suramericana SA \$79.223

29.2 Otros gastos operacionales

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Gastos Bancarios	71.939	84.048	-12.109	-14,4%
Comisiones bancarias	209.243	203.047	6.196	3,1%
Perdida Vta. y Retiro de Bienes	-	19.858	-19.858	-100,0%
Intereses Moratorios	1.409	562	847	150,8%
Diferencia en Cambio	1.675	272.830	-271.154	-99,4%
Otros Gastos	61.660	75.744	-14.083	-18,6%
Total	345.927	656.087	-310.161	-47,3%

Nota 30 Gastos de administración

Los gastos generales de administración, también conocidos como gastos operacionales, son aquellos que se originan para el funcionamiento a nivel administrativo y de soporte a la prestación de los servicios, detallados a continuación para los periodos 2023 y 2022:

Gastos de personal:

	2023	2022	Variación \$	Variación %
Salarios	3.716.449	2.830.322	886.127	31,3%
Horas Extras	32.026	20.384	11.642	57,1%
Incapacidades	42.850	32.064	10.786	33,6%
Auxilio de Transporte	142.354	102.006	40.348	39,6%
Cesantías	285.426	213.576	71.850	33,6%
Intereses Cesantías	30.096	21.612	8.484	39,3%
Prima de Servicios	285.373	213.737	71.636	33,5%
Vacaciones	222.713	176.159	46.554	26,4%
Bonificaciones	177.731	193.480	-15.749	-8,1%
Auxilios	8.541	7.360	1.181	16,1%
Dotación y suministro a el trabajador	75.280	104.305	-29.025	-27,8%
Indemnización Laboral	34.705	-	34.705	0,0%
Capacitación Personal	30.712	47.352	-16.640	-35,1%
Gastos deportivos y de recreación	27.956	88.431	-60.475	-68,4%
Aportes administradora de Riesgos	23.300	20.747	2.553	12,3%
Aportes a EPS	54.118	45.400	8.718	19,2%
Aportes a Pensión	451.779	337.899	113.881	33,7%
CCF SENA ICBF	173.205	133.003	40.202	30,2%
Gastos médicos y drogas	16.217	5.327	10.890	204,5%
Otros	16.265	11.511	4.754	41,3%
Total Gastos de personal	5.847.097	4.604.675	1.242.423	27,0%

Gastos Administración

	2024	2023 Re expresión	2023	Variación \$	Variación %
Honorarios	729.588	826.348	826.348	-96.760	-11,7%
Impuestos	1.964.321	1.942.897	1.942.897	21.424	1,1%
Arrendamiento	761.410	851.350	851.350	-89.941	-10,6%
Contribuciones y Afiliaciones	39.828	36.209	36.209	3.618	10,0%

Seguros	331.705	319.297	319.297	12.409	3,9%
Servicios	2.216.291	2.154.198	2.154.198	62.093	2,9%
Gastos legales	28.255	12.040	12.040	16.216	134,7%
Mantenimiento y reparaciones	246.460	419.764	419.764	-173.305	-41,3%
Adecuaciones e Instalaciones	12.069	18.427	18.427	-6.358	-34,5%
Gastos de Viaje	24.912	31.854	31.854	-6.942	-21,8%
Depreciaciones	989.980	908.949	1.144.673	81.031	7,1%
Amortizaciones	372.383	289.864	289.864	82.518	0,0%
Diversos (1)	738.197	702.230	702.230	35.967	5,1%
Deterioro (2)	669.904	212.253	212.253	457.652	215,6%
Total Gastos Generales	9.125.303	8.725.681	8.961.404	399.623	4,5%
Total Gasto de Administración	15.630.420	14.572.778	14.808.501	1.057.642	7,1%

Los gastos de Administración en el 2024 fueron de \$ 15.630.420, superiores en \$1.057.642 a el año 2023.

(1) Los gastos diversos están compuestos: Gastos de representación \$36.260, Elementos de aseo y cafetería \$182.333, papelería \$173.465, Taxis y buses \$56.594, Casino y restaurantes \$87.123, gastos menores de \$95 y otros gastos \$202.327.

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

	2024	2023
Eps Y Medicina Prepagada Suramericana S.A	118.086	88.552
Entidad Promotora De Salud Sanitas S A S	39.542	11.423
Coomeva Entidad Promotora De Salud S.A.	103.164	43.552
Coomeva Medicina Prepagada S.A	-	10.127
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S	-	-
Axa Colpatria Seguros S.A.	5.442	666
Seguros De Vida Suramericana S.A.	81.770	10.261
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	254.526	10.434
Coosalud Entidad Promotora De Salud S.A.	820	11.013
Menores Cuantías En Deterioro	15.122	15.122
Total Gastos Generales	618.472	201.151

Nota 31 Gastos de ventas

Ventas

Gastos de personal:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Sueldos	292.951	263.298	29.653	11,3%
Incapacidades	220	11.234	-11.014	-98,0%
Auxilio de Transporte	4.406	3.670	737	20,1%
Cesantías	25.258	22.704	2.554	11,2%
Intereses Cesantías	2.937	2.168	769	35,5%
Prima de Servicios	25.339	22.724	2.615	11,5%
Vacaciones	18.041	14.317	3.724	26,0%
Aportes ARL	1.926	1.770	156	8,8%
Aportes EPS	3.055	1.810	1.245	68,8%
Fondos de Pensión	36.044	32.015	4.029	12,6%
Aportes a CCF. Sena e ICBF	12.942	10.899	2.044	18,8%
Otros	10.050	4.304	5.746	133,5%
Total Gastos de personal	433.170	390.913	42.257	260,0%

Gastos Generales:

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Diversos	10.050	21.415	-11.366	-53,1%
Publicidad	617.518	637.951	-20.434	-3,2%
Honorarios	331.086	248.339	82.747	33,3%
Arrendamiento	8.740	35.573	-26.833	-75,4%
Total Gastos Generales	967.393	943.278	24.115	-98,4%
Total Gasto de Ventas	1.400.564	1.334.191	66.373	161,6%

Los gastos en arrendamiento corresponden a la renta de Stand en congreso, disminuyo en \$26.833 debido a que en el 2024 no hubo vallas publicitarias y el evento de inauguración de la sede de Llanogrande fue en el 2023.

Nota 32. Interés neto

	2024	2023	Variación \$	Variación %
Ingresos financieros	-301.131	-235.310	-65.822	28,0%
Gasto por interés neto	3.608.018	4.393.349	785.331	17,9%

La disminución en el valor pagado por intereses está fundamentada en el abono de \$ 23.644

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 Ley 2155 de 2021, se detallan las tasas de impuesto sobre la renta aplicable a la entidad a partir del 1 de enero de 2021, modificada por la Ley 2277 de 2022 para el periodo gravable 2024, utilizadas para el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:

	2024	2023	2022	2021
Impuesto de Renta general	35%	35 %	35 %	31 %
Impuesto de Renta ganancias ocasionales	15%	15 %	10 %	10 %

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

Activo y Pasivo por Impuesto diferido	2024		2023 Re expresado		2023	
	Diferencia temporaria	Impuesto Diferido	Diferencia temporaria	Impuesto Diferido	Diferencia temporaria	Impuesto Diferido
Activo:						
Inversiones al costo	-1.963.091	294.464	-3.091	464	-3.091	464
Depreciación Propiedad planta y equipo (Incluyendo leasing y PI)	6.606.052	2.312.118	5.910.913	2.068.820	5.910.913	2.068.820
Provisión Demanda Laborales	135.200	47.320				
Participadas neteadas en el pasivo		2.653.902		2.069.284		2.069.284
Total impuesto diferido activo						
Pasivo:						
Inversiones en subsidiarias (método de participación)	2.676.223	401.434	716.224	107.434	716.224	107.434
Intangibles (Licencias)	12.889	-506	14.089	4.931	14.089	4.931
Deterioro de cartera	312.686	109.440	386.016	135.106	386.016	135.106
Propiedad planta y equipo (Incluyendo leasing y PI)	30.870.403	6.579.781	12.293.913	5.909.201	12.293.913	3.025.061
Total impuesto diferido pasivo		7.090.149		6.156.672		3.272.532
Total impuesto diferido		-4.436.247		-4.087.388		-1.203.248

2023	2023 Re Expresado	2023
------	-------------------	------

Activo por impuesto diferido al inicio del periodo	0	0	0
Pasivo por impuesto diferido al inicio del periodo	4.087.388	1.130.387	1.130.387
Total impuesto diferido neto al inicio del periodo	348.859	633.780	1.130.387
(Gasto) Ingreso reconocido en el resultado de operaciones continuadas	348.859	633.780	72.861
Total impuesto diferido neto al cierre del periodo	4.436.247	4.087.388	1.203.248

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 2024 y 2023 es la siguiente:

	2024	%	2023	%
Resultado antes de impuestos	15.513.607		8.442.364	
Impuesto teórico	5.429.762	35%	2.954.827	35%
Más partidas que incrementan la renta	495.918		941.143	
Menos partidas que disminuyen la renta	3.510.297		906.790	
Renta Líquida ordinaria del ejercicio	12.499.228		8.476.718	
Menos rentas exentas			0	
Menos compensación de pérdidas, excesos de renta presuntiva			0	
Más rentas especiales			0	
Base Gravable impuesto de Renta	12.499.228		8.476.718	
Tarifa del 35% para el año 2023 y 2022	4.374.730	35%	2.966.851	35%
Menos descuento tributario ICA, Donaciones e IVA	0		0	
Impuesto Ganancia Ocasional				
Ingreso por inmuebles poseídos por más de 2 años	0		0	
Costo de los inmuebles	0		0	
Indemnizaciones por Ganancia Ocasional	0		0	
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	0		0	
Base Gravable impuesto sobre la Ganancia Ocasional	0		0	
Impuesto ganancia ocasional	0	15%	0	15%
Gasto Impuesto de Renta	4.374.730		2.966.851	
Menos Descuentos Tributarios IVA activos	201.290		596.537	
Total Impuesto de Renta	4.173.440		2.370.314	28.%

Menos retenciones en la fuente	1.318.659	1.502.485
Menos autorretenciones	952.987	863.960
Menos saldo a favor y/o Anticipo periodo anterior	182.294	942.620
Menos saldo a favor sin compensar año anterior	970.551	
Total a Pagar / Saldo a favor	1.113.536	-938.751

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	2024	2023 Re expresado
Impuesto corriente	4.374.730	2.966.851
Impuesto diferido	348.859	633.780
Impuesto sobre la renta	4.723.589	3.600.631

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 2024 ni al 31 de diciembre de 2023, 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 reviertan 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 2021-2023 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, 2020- 2021- 2022 y 2023

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.

**DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL
A LOS ACCIONISTAS DE LA CLINICA DE OFTALMOLOGIA SAN DIEGO S.A.**

Informe sobre los estados financieros Separados

He auditado los estados financieros separados de la **Clínica de Oftalmología San Diego S.A.** que comprenden, el Estado de Situación Financiera, el estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año 2024 y las revelaciones hechas, que han sido preparadas como lo establece el anexo 2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

El Informe de Gestión de los administradores, por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres fraude o error.

Fundamento de la opinión

El objetivo de mi trabajo como revisor fiscal de la Entidad fue examinar la información financiera a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los estados financieros y evaluar los sistemas de control.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Efectué una auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, anexo 4 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría, de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA 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. En ese orden de ideas, nuestro examen incluyó:

Dirección

Transversal 5ª N° 45 – 225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (604) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8

- La revisión, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros;
- La evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la Entidad, así como de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto;
- El seguimiento a los actos de los administradores de la Entidad, a fin de determinar si se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si se han cumplido las disposiciones legales aplicables en el desarrollo de las operaciones;
- La inspección de los comprobantes de las cuentas y el Libro de Actas y de Registro de Accionistas, para determinar si se llevan y se conservan debidamente;
- La evaluación del sistema de control interno, con el propósito de concluir si las medidas de control, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder, son adecuadas y si funcionan tal como fueron definidas por la administración para garantizar el logro de sus objetivos;
- La revisión del informe de gestión preparado y presentado por los administradores, para establecer que existe la debida correspondencia entre su contenido y los estados financieros.

En el curso del año y oportunamente, informamos a la Entidad los principales comentarios derivados de nuestra revisión.

De acuerdo con el alcance del trabajo, consideramos haber obtenido la información necesaria para cumplir con nuestras funciones y emitir nuestra opinión.

Conclusiones del trabajo

Situación económica y financiera

Los Estados Financieros tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2.024, de conformidad con los conceptos y principios de contabilidad regulados en el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Se considera que existe concordancia entre los Estados Financieros y el Informe de Gestión preparado por los administradores.

Opinión

En nuestra opinión, la información financiera presentada por la administración fue preparada con base en las normas de información financiera y contables, vigentes en Colombia en la fecha de preparación de estados financieros aplicables a la Entidad, y tiene pleno valor probatorio de los hechos económicos, por tanto, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la entidad y de los resultados de su operación, por el año auditado.

Dirección

Transversal 5ª N° 45 – 225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (604) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8



El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

En nuestra evaluación efectuada con el propósito de establecer el alcance de las pruebas de auditoria evidenciamos que la Entidad ha seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros que estén en su poder.

Otros Asuntos

Los estados financieros separado que se presentan para fines de comparación, fueron auditados de acuerdo con normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia por otro auditor, quien expresó una opinión favorable sobre los mismos para el año 2.023.

Situación administrativa

Los sistemas de información, contabilidad y control, son apropiados y su funcionamiento hace posible la destinación eficiente y la salvaguarda de los recursos en poder de la Entidad. Los comprobantes de las cuentas, el Libro de Actas y de Registro de Accionistas se llevan y conservan debidamente.

Situación legal y jurídica

La administración orientó a la Entidad hacia el cumplimiento de las normas legales vigentes, tanto internas como externas. Los estados financieros, las notas y el informe de gestión, revelan los asuntos que revisten importancia, así como su posible efecto futuro en el patrimonio social.

Tal como se expresa en el informe de gestión, la Entidad ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual, derechos de autor y libre negociación de facturas. Durante el período se liquidaron y pagaron los aportes al sistema de seguridad social integral. La información contenida en las autoliquidaciones de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

Medellín, 06 de marzo de 2.025



Sandra Milena Medina Castrillón
Revisora Fiscal Principal
T.P. No 243945 -T
En Representación de Contabler S.A. TR 138

Dirección

Transversal 5ª N° 45 – 225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (604) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8

Medellín, 28 de febrero de 2025

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

El suscrito Representante Legal y Contadora de la Clínica de Oftalmología San Diego S.A. certifican que los estados financieros Separados con corte al 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en ellos:

- a) Tipos de transacciones y hechos durante el periodo:
 - i) Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - ii) Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
 - iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
 - iv) Corte de operaciones: las transacciones y hechos se han registrado en el periodo correcto.
 - v) Clasificación: las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.
- b) Saldos contables al cierre del periodo:
 - i) Existencia: Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
 - ii) Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
 - iii) Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenía que registrarse.
 - iv) Valuación e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.
- c) Presentación y revelación:
 - i) Ocurrencia de derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.

LB



Carrera 43 N° 29 - 35 - Medellín. NIT:800051998-5



(604)262 63 63



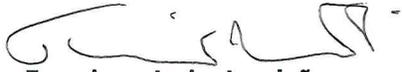
301 5308977

LB

- ii) Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
- iii) Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
- iv) Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente por las cantidades adecuadas.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Atentamente



Francisco Javier Londoño
Representante Legal
Clínica de Oftalmología San Diego S.A.

LAURA BUILES

Laura Daniela Builes Barrientos
Contadora
Clínica de Oftalmología San Diego S.A.
Tarjeta Profesional 219669-T

