

GESTIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CÓDIGO: R-GF-CT-008

FECHA: 18/03/2024

VERSIÓN: 01

PÁGINA 1 de

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2023 y Diciembre 31 de 2024

Expresado en Pesos Colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2024	31/12/2023
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	248,612,000	335,412,000
Cuentas Comerciales Por Cobrar y Otras Cuentas Por Cobrar	6	23,843,892,000	19,080,673,000
Inventarios	8	985,267,000	1,165,305,000
Total Activos Corrientes		25,077,771,000	20,581,390,000
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	9	8,218,659,000	8,687,986,000
Activos Financieros	7	96,222,000	96,222,000
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	10	77,336,000	70,536,000
Activos Por Impuestos Diferidos	11	0	672,941,000
Total Activos No Corrientes		8,392,217,000	9,527,685,000
TOTAL ACTIVOS		33,469,988,000	30,109,075,000
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	12	-	0
Cuentas Comerciales Por Pagar	13	5,948,276,000	5,650,146,000
Otras Cuentas Por Pagar	14	874,577,000	930,463,000
Pasivos por Impuestos Corrientes	15	1,473,749,000	1,426,195,000
Obligaciones Laborales y De Seguridad Social	16	616,880,000	676,700,000
Total Pasivos Corrientes		8,913,482,000	8,683,504,000
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	12	2,831,077,000	2,496,586,000
Otros Pasivos	17	198,266,000	136,369,000
Total Pasivos No Corrientes		3,029,343,000	2,632,955,000
TOTAL PASIVOS		11,942,825,000	11,316,459,000
PATRIMONIO NETO			
Capital	18	5,418,283,000	5,418,283,000
Utilidades del Ejercicio		2,734,547,000	2,646,819,000
Utilidades Acumuladas		13,374,333,000	10,727,514,000
TOTAL PATRIMONIO		21,527,163,000	18,792,616,000
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		33,469,988,000	30,109,075,000



JOSE I RESTOM MERLANO
REPRESENTANTE LEGAL



JHORMAN PATERNINA HERNANDEZ
CONTADOR
TP 117862-T



DONALDO MENDOZA FIGUEREDO
REVISOR FISCAL
TP 45053-T



GESTIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

CÓDIGO: R-GF-CT-004

FECHA: 18/03/2024

VERSIÓN: 01

PÁGINA 1 de 1

ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 31 DE DICIEMBRE 31 DEL 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

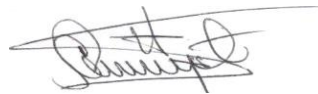
	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Ingresos de actividades ordinarias	19	40,015,802,000	39,798,619,000
Menos Devoluciones, rebajas y descuentos		(1,590,172,000)	(2,670,533,000)
Total Ingresos		38,425,630,000	37,128,086,000
Costo de Prestacion de Servicios	20	(21,349,159,000)	(23,440,789,000)
Otros ingresos	21	834,193,000	2,318,202,000
Gastos de venta		-	-
Gastos de administración	22	(12,591,437,000)	(10,593,830,000)
Otros gastos	23	(640,000)	(841,545,000)
Resultados de actividades de la operación		5,318,587,000	4,570,124,000
Ingresos financieros	24	67,069,000	111,838,000
Costos financieros	25	(1,178,660,000)	(609,933,000)
Ingreso financiero neto		(1,111,591,000)	(498,095,000)
Participación en las ganancias de asociados		-	-
Ganancia antes de impuestos		4,206,996,000	4,072,029,000
Gasto por impuestos a las ganancias	26	1,472,449,000	1,425,210,000
Resultado neto del año		2,734,547,000	2,646,819,000
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Gasto por impuesto diferido	27	-	-
Resultado integral del año		2,734,547,000	2,646,819,000



REPRESENTANTE LEGAL



DONALDO MENDOZA FIGUEREDO
REVISOR FISCAL
TP 45053-T



JHORMAN PATERNINA HERNANDEZ
CONTADOR
TP 117862-T



ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A LOS CORTES DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldo Inicial a 1 de Enero de 2024	5,418,283,000	2,646,819,000	10,727,514,000	18,792,616,000
Aumento de Capital	0	0		0
Ajustes	0	0	0	0
Reembolsos por traslados de inversión	0	0	0	0
Traslado	0	0	0	0
Devoluciones	0	0	0	0
Resultado del Periodo	5,418,283,000	2,734,547,000	13,374,333,000	21,527,163,000
Saldo Final a 31 de diciembre de 2024	5,418,283,000	2,734,547,000	13,374,333,000	21,527,163,000

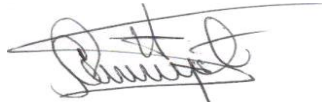
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



JOSE I RESTOM MERLANO
REPRESENTANTE LEGAL



DONALDO MENDOZA FIGUEREDO
REVISOR FISCAL
TP 45053-T



JHORMAN PATERNINA HERNANDEZ
CONTADOR
TP 117862-T



GESTIÓN FINANCIERA
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
CÓDIGO: R-GF-CT-006

FECHA: 18/03/2024

VERSIÓN: 01

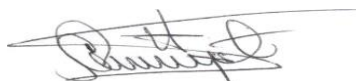
PÁGINA 1 DE 1

	2024	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del periodo	2,734,547,000	2,597,744,000
Ajustes por:		
Depreciación y Amortizaciones	879,037,551	591,256,000
Recuperación de Deducciones	-	-
Pérdidas por deterioro del valor de los activos intangibles	-	-
Reconocimiento de reserva legal	-	-
Reconocimiento del impuesto diferido	-	-
Ganancia en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Inversión reconocida utilizando el método de participación	-	-
Gasto por activos dados de baja	-	-
Utilidad (Pérdida) neta antes de los cambios en el capital de trabajo	3,613,584,551	3,189,000,000
Cambios en Partidas Operacionales:		
Aumento en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(4,763,219,000)	(5,608,477,000)
Aumento o Disminución de los Inventarios	180,038,000	(222,780,000)
Disminución en obligaciones financieras	(334,491,000)	567,964,000
Disminución en cuentas comerciales por pagar	(298,130,000)	894,334,000
Aumento en otras cuentas por pagar	55,886,000	457,674,000
Aumento pasivos por impuestos corrientes	(1,331,134,000)	149,566,000
Aumento en obligaciones laborales y de seguridad social	59,820,000	200,298,000
Aumento en otros pasivos	(61,897,000)	186,205,000
Efectivo generado de actividades de la operación	(2,879,542,449)	(186,216,000)
Intereses Pagados		
Impuesto a las Ganancias pagado		
Flujos netos procedentes de actividades de operación	- 2,879,542,449	- 186,216,000
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Intereses recibidos		
Dividendos recibidos		
Cobros por venta de propiedad, planta y equipo		
Adquisición de Activos Intangibles		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	409,711,430	(644,359,000)
Flujos netos usados en las actividades de inversión	409,711,430	(644,359,000)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobros por emisión de capital social		
Pago de costo de transacciones relacionados con préstamos		
Reembolso de préstamos		
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero		
Dividendos Pagados		
Ajuste	-	-
Flujos netos procedentes de (usados en) actividades de financiamiento	-	-
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo		
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	2,718,443,019	1,248,226,000
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo	-2,469,831,019	(912,814,000)
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	248,612,000	335,412,000

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos


JOSE I RESTOM MERLANO
REPRESENTANTE LEGAL


JHORMAN PATERNINA HERNANDEZ
CONTADOR
TP 117862-T


DONALDO MENDOZA FIGUEREDO
REVISOR FISCAL
TP 45053-T


OFTALMÓLOGOS ASOCIADOS DE LA COSTA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.

OFTALMÓLOGOS ASOCIADOS DE LA COSTA S.A.S., identificada con Nit. **823.002.800-8**, que por escritura publica No. 0000062 de notaria primera de Sincelejo del 29 de enero de 2001, inscrita el 31 de enero de 2001 bajo el numero 00007672 del libro IX, se constituyó la persona jurídica: **OFTALMOLOGOS DE LA COSTA & CIA LTDA**. Que por acta No. 0000024 de junta de socios de sincelejo del 10 de junio de 2010, inscrita el 29 de julio de 2010 bajo el numero 00013574 del Libro IX, la sociedad cambió su nombre de **Oftalmologos Asociados de la Costa & Cia LTDA** por el de **Oftalmologos Asociados de la Costa S.A.S.**

La Sociedad tiene como objeto social la prestación de servicios médicos oftalmológicos, promover y fomentar todas las actividades que se relacionen con la salud en general y especialmente dentro del sector público y privado, además de todas las que se relacionen directa o indirectamente con el objeto principal de la sociedad así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el exterior.

OFTALMÓLOGOS ASOCIADOS DE LA COSTA S.A.S., ubicados en la Cra 25B No 25 – 152 Av. Okala.

NOTA 2. NEGOCIO EN MARCHA.

Cumpliendo con la obligación de la Gerencia de analizar la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los inversionistas y usuarios de la informacion financiera, los compromisos de flujos de efectivo ya adquiridos por la entidad y la forma de como la entidad puede suplir esas necesidades de efectivo, se informa que la gerencia no pretende liquidar la entidad o cesar sus actividades, ni tampoco se tienen problemas financieros que conlleven con la liquidación de la Entidad. Este análisis se realizó teniendo en cuenta información disponible del futuro por un periodo de doce meses a partir del periodo sobre el que se está informando.

Por ahora es incierto en que tiempo la empresa recuperará su rentabilidad y a generar flujos de efectivo positivos en sus operaciones, sin embargo y como lo expresamos en la primera parte de esta nota, no existen incertidumbres significativas que generen dudas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha.



NOTA 3. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN.

➤ DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB. Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF, las cuales comprenden los Decretos 2784 de 2012 y 3023 de 2013, leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la Sección 35 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

La Nota 3 proporciona una explicación de cómo la transición a las NCIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo informados.

➤ BASES DE MEDICIÓN.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

➤ MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.



Estos estados financieros consolidados son presentados en pesos, que es la moneda funcional de la Sociedad. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$).

➤ **USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS.**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

➤ **IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIAL.**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento. Considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, el activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

➤ **PRESENTACION Y COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los presentes Estados Financieros se elaboran con corte a 30 de JUNIO de 2024 y 31 de DICIEMBRE 2023. Se detalla esta explicación dando cumplimiento a lo requerido en la sección 30 de la NIIF para Pymes - Presentacion de Estados Financieros.

NOTA 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.



Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros consolidados y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo NIIF al 1 de enero de 2014 para propósitos de transición a las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

➤ **INSTRUMENTOS FINANCIEROS.**

✓ **ACTIVOS FINANCIEROS:**

RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN INICIAL Y CLASIFICACIÓN.

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- a) Modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- b) De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si se cumplen la siguiente condición:

- a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

➤ **ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS .**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Un activo financiero deberá medirse al valor razonable, a menos que se mida al costo amortizado de acuerdo a lo anteriormente



mencionado.

➤ **MEDICIÓN POSTERIOR DE ACTIVOS FINANCIEROS.**

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación que a continuación se detalla:

➤ **PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR.**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

➤ **ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO.**

Los activos financieros a costo amortizado incluyen títulos de deuda que se encuentran clasificados en esta categoría dado que el modelo de negocio de las Compañías operativas se encuentra orientado a mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales que se describen como principal e intereses.

➤ **BAJA EN CUENTAS.**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:



- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- ✓ Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y
 - a) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
 - b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

➤ **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

➤ **CAPITAL SOCIAL.**

➤ **ACCIONES COMUNES.**

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto fiscal.

➤ **CAPITAL SOCIAL PREFERENTE.**

El capital social preferente se clasifica como patrimonio si no es recuperable, o lo es sólo como una opción para la Sociedad, y los dividendos son discrecionales. Los dividendos discrecionales correspondientes son reconocidos como distribuciones dentro del patrimonio, posterior a la aprobación de los accionistas.



El capital social preferente es clasificado como un pasivo si es recuperable en una fecha específica o por opción de los accionistas o si los dividendos pagados no son discrecionales. Los dividendos se reconocen como gastos financieros en resultados cuando se incurran.

➤ **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

➤ **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN.**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización realizada en el avalúo comercial en la adopción de NIIF Pymes.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

➤ **RECLASIFICACIÓN A PROPIEDADES DE INVERSIÓN.**

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se valoriza al valor razonable y se reclasificada a propiedad de inversión. Cualquier aumento en el importe en libros se reconoce en resultados en la medida que tal aumento sea la reversión de una pérdida por deterioro del valor, previamente reconocida para esa propiedad. Cualquier remanente del aumento se reconocerá en otros resultados integrales e incrementa el superávit de revaluación dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce en otro resultado integral y se presenta en el superávit de reevaluación en el patrimonio en la medida que en el superávit de reevaluación se incluya un monto en relación con la propiedad específica, y cualquier pérdida remanente se reconoce directamente en resultados.

➤ **DETERIORO.**

➤ **ACTIVOS FINANCIEROS (INCLUYENDO PARTIDAS POR COBRAR).**

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un



evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido pero no identificado. Las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando las partidas por cobrar y los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo la Compañía usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la administración relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula 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. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.

➤ **PROVISIONES.**

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se



determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

➤ **INGRESOS.**

➤ **PRESTACIÓN DE SERVICIOS.**

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance.

➤ **ARRENDAMIENTOS.**

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de éste.

➤ **DETERMINACIÓN DE SI UN ACUERDO CONTIENE UN ARRENDAMIENTO.**

Cuando suscribe un contrato, la Sociedad determina si ese contrato corresponde a o contiene un arrendamiento. Un activo específico es sujeto de un arrendamiento si el cumplimiento del contrato depende del uso de ese activo específico. Un contrato transfiere el derecho a usar el activo si el contrato le transfiere a la Compañía el derecho de controlar el uso del activo subyacente.

En el momento de la suscripción o reevaluación del contrato, la Sociedad separa los pagos y otras contraprestaciones requeridos por el contrato en los que corresponden al arrendamiento y los que se relacionan con los otros elementos sobre la base de sus valores razonables relativos. Si la Compañía concluye que para un arrendamiento financiero es impracticable separar los pagos de manera fiable, se reconoce un activo y un pasivo por un monto igual al valor razonable del activo subyacente. Posteriormente, el pasivo se reduce a medida que se hacen los pagos y se reconoce un cargo financiero imputado sobre el pasivo usando la tasa de interés incremental.



➤ **INGRESOS FINANCIEROS Y COSTOS FINANCIEROS.**

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, ingresos por dividendos. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros que son reconocidas en resultados.

1. POLÍTICAS BALANCE DE APERTURA.

Medición inicial al costo, excepto la propiedad planta y equipo donde se tomó el valor razonable como costo atribuido causando el impuesto diferido (10% por ganancia ocasional si el activo se vendiera hoy).

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

El saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 esta compuesto por:

	31-12-2024	31-12-2023
Caja	94.688	2.846
Depositos en Instituciones financieras	153.924	332.566
TOTAL	248.612	335.412

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar están compuestas así:

	31-12-2024	31-12-2023
Prestación de Servicios	22.766.687	17.718.038
Avances y anticipos entregados	172.683	188.402



GESTIÓN FINANCIERA

CÓDIGO: R-GF-CT-007

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FECHA: 18/03/2024

VERSIÓN: 01

PÁGINA 11 de 18

Jose Ignacio Restom Merlano	348.420	303.007
Ana maria Perez vergara	115.360	115.360
Ivonne Leonor Anaya Espinosa	292.905	260.916
Activos por impuestos corrientes	1.546.731	1.202.455
Otros deudores	675.106	665.495
Deterioro	(2.074.000)	(1.373.000)
TOTAL	23.843.892	19.080.673

NOTA 7. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el valor es de los activos financieros, corresponde a las inversiones no corrientes de la empresa:

	31-12-2024	31-12-2023
Inversiones al valor razonable con cambios en resultados	96,222	96,222
TOTAL	96,222	96,222

NOTA 8. INVENTARIOS

Los inventarios a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, de Oftalmologos Asociados de la Costa S.A.S., son:

INVENTARIO	31-12-2024	31-12-2023
Insumos	985.267	1.165.305



GESTIÓN FINANCIERA

CÓDIGO: R-GF-CT-007

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FECHA: 18/03/2024

VERSIÓN: 01

PÁGINA 12 de 18

TOTAL	985.267	1.165.305
--------------	----------------	------------------

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	TERRENOS	EDIFICIOS	MAQUINARIA Y EQUIPOS	EQUIPO DE OFICINA	COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	MÁQUINARIA Y EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2022	30,000,000	5,339,583,344	328,688,347	231,420,390	228,707,439	2,221,262,480	187,089,000	8,566,751,000
Adquisiciones	-	-	1,490,000	40,093,686	113,346,603	489,428,966	-	644,359,255
Retiros y/o ajustes	-	-	-	-	-	-	(3,299,000)	(3,299,000)
Deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	30,000,000	5,339,583,344	330,178,347	271,514,076	342,054,042	2,710,691,446	183,790,000	9,207,811,255
Saldo al 1 de enero de 2023	-	(1,162,549,236)	(861,374,855)	(313,692,275)	(134,306,559)	(2,136,206,257)	-	(4,608,129,182)
Depreciación del ejercicio	-	(237,979,215)	(66,632,593)	(47,548,591)	(15,299,789)	(152,365,067)	-	(519,825,255)
Retiro y/o ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	(1,400,528,451)	(928,007,448)	(361,240,866)	(149,606,348)	(2,288,571,324)	-	(5,127,954,437)
Saldo neto al 31 de diciembre 2023	30,000,000	5,101,604,129	263,545,754	223,965,485	326,754,253	2,558,326,379	183,790,000	8,687,986,000
Saldo al 01 de enero de 2024	30,000,000	5,101,604,129	263,545,754	223,965,485	326,754,253	2,558,326,379	183,790,000	8,687,986,000
Adquisiciones	-	43.247.407	-	82.082.782	70.861.705	213.519.536	-	
Retiros y/o ajustes	-	-	-	-	-	-	-	



GESTIÓN FINANCIERA

CÓDIGO: R-GF-CT-007

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FECHA: 18/03/2024

VERSIÓN: 01

PÁGINA 13 de 18

Depreciación del ejercicio	-	(216.737.753)	(119.155.320)	(66.073.403)	(108.271.324)	(350.421.630)	(18.379.000)	-
Saldo al 31 de diciembre 2024	30,000,000	4.928.113.783	144.390.434	239.974.864	289.344.634	2.421.424.285	165.411.000	8.218.659.000



NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES.

Los saldos a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 de los activos intangibles:

	31-12-2024	31-12-2023
Activos intangibles distintos de la plusvalía	77.336	70.536
TOTAL	77.336	70.536

NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reservadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas.

A continuación, se indica el saldo neto del impuesto diferido:

	31-12-2024	31-12-2023
Activos por impuestos diferidos	0	672.941
Pasivos por impuesto diferido	0	0
TOTAL	0	676,941

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Esta nota provee información sobre los terminos contractuales de los préstamos y obligaciones corriente y no corrientes de la sociedad:

	31-12-2024	31-12-2023
Préstamos Bancarios garantizados corrientes	0	0
Préstamos Bancarios garantizados No corrientes	2.831.077	2.496.586
TOTAL	2.831.077	2.496.586



NOTA 13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR.

Las cuentas comerciales por pagar de Oftalmólogos Asociados de la Costa S.A.S., clasificadas como corrientes son:

	31-12-2024	31-12-2023
Proveedores Nacionales	5.948.276	5.650.146
TOTAL	5.948.276	5.650.146

NOTA 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Las otras cuentas por pagar de Oftalmólogos Asociados De La Costa S.A.S., a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 son:

	31-12-2024	31-12-2023
Cuentas comerciales por pagar	874.577	930.463
TOTAL	874.225	930.463

NOTA 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

OFTALMOLOGOS ASOCIADOS DE LA COSTA S.A.S., al cierre del periodo posee impuestos por pagar de renta y complementarios e industria y comercio, cuyo importe es calculado a la tasa vigente respectiva establecida por las normas tributarias:

	31-12-2024	31-12-2023
Impuesto de Renta	1.472.449	1.425.210
Impuesto Valor Agregado	1.300	985
TOTAL	1.473.749	1.426.195

NOTA 16. OBLIGACIONES LABORALES.

OFTALMOLOGOS ASOCIADOS DE LA COSTA S.A.S., al cierre del periodo posee saldos por pagar que constituyen obligaciones laborales y están compuestos de la siguiente forma:

	31-12-2024	31-12-2023
Salarios y prestaciones sociales	616.880	676.700
TOTAL	616.880	676.700

NOTA 17. OTROS PASIVOS.



Oftalmologos Asociados de la Costa S.A.S., al cierre del periodo posee saldos por pagar que constituyen otros pasivos:

	31-12-2024	31-12-2023
Otros pasivos	198.266	136.369
TOTAL	198.266	136.369

NOTA 18. PATRIMONIO.

A 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el patrimonio de Oftalmologos Asociados de la Costa S.A.S., esta detalladode la siguiente forma:

	31-12-2024	31-12-2023
Capital suscrito y pagado	5.418.283	5.418.283
Utilidad del ejercicio	2.734.547	2.646.819
Utilidades de ejercicios anteriores	13.374.333	10.727.514
TOTAL	21.527.163	18.792.616

NOTA 19. INGRESO

Los ingresos a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 de Oftalmologos Asociados de la Costa S.A.S., provenientes de la prestacion de servicios de salud:

	31-12-2024	31-12-2023
Prestación de Servicios	40.015.802	39.798.619
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(1.590.172)	(2.670.533)
TOTAL	38.425.630	37.128.086

NOTA 20. COSTOS.

Oftalmologos Asociados de la Costa S.A.S., a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, incurrio en costos provenientes en de la prestacion de servicios de salud:

	31-12-2024	31-12-2023
Costos de Prestación de servicios	21.349.159	23.440.789
TOTAL	21.349.159	23.440.789

NOTA 21. OTROS INGRESOS.

	31-12-2024	31-12-2023
Otros Ingresos	834.193	2.318.202



TOTAL	834.193	2.318.202
--------------	----------------	------------------

NOTA 22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Los gastos de administración de Oftalmólogos asociados de la Costa S.A.S corresponde a salarios, honorarios, gastos legales, y demás gastos de la empresa a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

	31-12-2024	31-12-2023
Gastos de Administración	12.591.437	10.593.830
TOTAL	12.591.437	10.593.830

NOTA 23. OTROS GASTOS.

Los otros gastos a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, corresponde a los gastos financieros de Oftalmólogos Asociados de la Costa S.A.S.:

	31-12-2024	31-12-2023
Otros gastos	640.000	841.545
TOTAL	640.000	841.545

NOTA 24. INGRESOS FINANCIEROS.

Los ingresos Financieros a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, son los provenientes a los intereses de las cuentas bancarias de Oftalmólogos Asociados de la Costa S.A.S.:

	31-12-2024	31-12-2023
Ingresos Financieros	67.069	111.838
TOTAL	67.069	111.838

NOTA 25. COSTOS FINANCIEROS

	31-12-2024	31-12-2023
Gastos Financieros	576.247	86.392
Impuesto Gravamen Movimiento Financiero	35.268	31.052



GESTIÓN FINANCIERA
CÓDIGO: R-GF-CT-007
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FECHA: 18/03/2024
VERSIÓN: 01
PÁGINA 18 de 18

Intereses	567.145	492.489
Descuentos Financieros	0	0
TOTAL	1.178.660	609.933

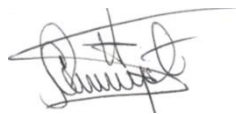
NOTA 26. GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la sociedad estipulan que las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 35% para el año gravable 2024. Así mismo, se permitirán compensar las pérdidas fiscales y los excesos de renta presuntiva generados por los contribuyentes.

	31-12-2024	31-12-2023
Gastos por impuestos	1.472.449	1.425.210
TOTAL	1.472.449	1.425.210



JOSÉ I RESTOM MERLANO
REPRESENTANTE LEGAL



JHORMAN PATERNINA HERNÁNDEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 117862-T



DONALDO MENDOZA F
REVISOR FISCAL
T.P.45053-T

