

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de
CENTRO OFTAMOLOGICO DEL LLANO SA

Opinión

He auditado los estados financieros individuales del Centro Oftalmológico del Llano SA NIT 822.007.351-4, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024-2023, el estado de actividades, el estado de cambios en el activo neto y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión los estados financieros mencionados en el párrafo anterior, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera del Centro Oftalmológico del Llano SA al 31 de diciembre de 2024-2023, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo técnico compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, Grupo 2 NIIF para Pymes.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019 de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante, en la sección “Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Me declaro independiente del Centro Oftalmológico del Llano SA, y he cumplido con los requerimientos de ética y demás responsabilidades aplicables en Colombia, para la auditoría de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Dirección y los responsables del gobierno de la Fundación en relación con los estados financieros.

La Administración del Centro Oftalmológico del Llano SA es responsable de: a) La preparación y presentación de los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 3 NIIF Pymes; b) La supervisión del proceso de información financiera; c) La valoración de la capacidad del Centro Oftalmológico de continuar como entidad en funcionamiento, haciendo las revelaciones apropiadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha; excepto si la Dirección tiene intención de liquidar empresa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista; y d) Diseñar, implementar y mantener el control

interno relevante, para la preparación y presentación de estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error, así como, de seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y establecer estimaciones contables, que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. El concepto de seguridad razonable representa un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- a) Comuniqué a los responsables del gobierno del Centro Oftalmológico del Llano SA el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos.
- b) Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- c) Concluí sobre lo adecuado de la utilización por parte de la Administración, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como entidad en funcionamiento.

Opinión sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

En mi condición de Revisor Fiscal informo que durante el año 2024:

- a) La empresa llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y se conservaron debidamente.
- c) Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la empresa y de terceros que están en su poder.
- d) El informe de gestión que la Administración presenta a consideración del máximo órgano social, guarda la debida concordancia con los estados financieros y sus notas explicativas.
- e) La Empresa ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- f) No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la empresa a la libre circulación de las facturas de sus vendedores o proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la Asamblea.



Publio Gonzalez Cañon

REVISOR FISCAL

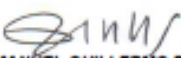
Tarjeta Profesional No. 108054-T

Designado por Auditar Colombia SAS

Bogotá D.C., Marzo de 2025

CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.
NIT 822.007.351-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DICIEMBRE DE 2024 - 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2024	2023	Variación Absoluta
Activo				
Activo no corriente				
Propiedad, planta y equipo	4	1.677.297.219	2.199.801.173	(522.503.954)
Total Activo no corriente		1.677.297.219	2.199.801.173	
Activo corriente				
Disponible	6	3.191.116.912	3.948.958.364	(757.841.452)
Inversiones	8	-	4.636.683	(4.636.683)
Deudores	7	6.036.083.239	3.092.062.626	2.146.030.711
Inventarios	8	303.986.619	412.266.466	(108.289.846)
Total activo corriente		9.533.186.970	8.267.902.940	
Total activo		11.210.484.189	10.467.704.113	752.780.076
Patrimonio				
Capital social		100.000.000	100.000.000	-
Prima En Colocacion De Acciones		-	-	-
Reservas		99.377.029	99.377.029	-
Revalorización del Patrimonio	9	-	-	-
Resultado del ejercicio		884.482.372	373.201.372	511.281.000
Resultados de ejercicios anteriores		4.096.439.166	3.723.237.812	373.201.373
Resultados del ejercicio por convergencia		190.816.727	190.816.727	-
Total patrimonio		5.371.114.313	4.486.631.940	884.482.373
Pasivo				
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones financieras a largo plazo	10	392.011.662	671.182.290	(179.170.728)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		392.011.662	671.182.290	(179.170.728)
PASIVO CORRIENTE				
Proveedores	11	3.367.191.686	3.664.644.469	(297.452.904)
Costos y gastos por pagar	12	606.173.084	336.440.423	170.732.661
Impuestos gravámenes y tasas	13	604.744.748	604.690.748	54.000.000
Beneficios a Empleados	14	264.172.006	206.149.129	48.022.877
Diferidos	15	64.086.793	0	64.086.793
Otros Pasivos	18	760.988.118	609.086.114	151.902.004
Total pasivo		5.447.388.314	5.399.899.883	47.488.431
TOTAL PASIVO		5.839.389.876	6.071.072.173	(131.702.297)
Total pasivo y patrimonio		11.210.484.189	10.467.704.113	752.780.076


MANUEL GUILLERMO ROBLES
Representante Legal
C.C. 3.182.277


MARISOL RODRÍGUEZ
Contadora Pública
T.P. 90397-T


PUBLIO GONZÁLEZ CAÑÓN
Revisor Fiscal
T.P. 82644-T
Designado por Auditor Colombia S.A.S.

CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.
NIT 822.007.361-4
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A 31 DICIEMBRE DE 2024 - 2023
(Cifras Expresadas en Pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Ingresos operacionales	17	20.528.506.228	18.805.871.667
Total Ingresos operacionales		20.528.506.228	18.805.871.667
COSTOS			
Costos de ventas	18	(9.364.688.966)	(11.640.420.743)
TOTAL COSTOS		(9.364.688.966)	(11.640.420.743)
Total Ingresos brutos		11.163.817.262	7.165.450.924
Gastos operaciones de administración	19	(8.341.010.204)	(8.579.252.469)
Total gastos operacionales		(8.341.010.204)	(8.579.252.469)
Utilidad operacional		2.822.807.058	585.998.355
Otros ingresos no operacionales	20	29.143.419	743.721.401
Otros egresos no operacionales	21	(1.141.408.106)	(341.495.354)
Utilidad antes de impuestos		1.710.542.372	988.224.372
Impuesto de renta y complementarios	22	(826.160.000)	(615.023.000)
TOTAL IMPUESTOS		(826.160.000)	(615.023.000)
Resultado del ejercicio		884.382.372	373.201.372


MANUEL GUILLERMO ROBLES
Representante Legal
C.C. 3.182.277

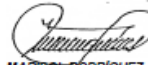

MARISOL RODRÍGUEZ
Contadora Pública
T.P. 90397-T


PUBLIO GONZÁLEZ CARÓN
Revisor Fiscal
T.P. 82644-T
Designado por Auditor Colombia SAS

CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.
 NIT 822.007.351-4
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
 A 31 DICIEMBRE DE 2024 - 2023
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital emitido	Reserva Legal	Valorización Patrimonio	Prima En Colocación De Acciones	Superávit Por Valorizaciones	Resultados acumulados	Patrimonio Total
Al 31 de diciembre de 2022	\$ 100.000.000	\$ 99.377.029	\$ -	\$ -	\$ 190.815.727	\$ 3.723.237.812	\$ 4.113.430.568
Utilidad neta del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 373.201.372	\$ 373.201.372
Otro resultado integral neto del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Al 31 de diciembre de 2023	\$ 100.000.000	\$ 99.377.029	\$ -	\$ -	\$ 190.815.727	\$ 4.096.439.184	\$ 4.486.631.940
Utilidad neta del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 884.482.372	\$ 884.482.372
Otro resultado integral neto del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Al 31 de diciembre de 2024	\$ 100.000.000	\$ 99.377.029	\$ -	\$ -	\$ 190.815.727	\$ 4.980.921.556	\$ 5.371.114.312

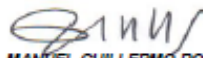

 MANUEL GUILLERMO ROBLES
 Representante Legal
 C.C. 3.182.277


 MARISOL RODRÍGUEZ
 Contadora Pública
 T.P. 90397-T

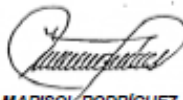

 PUBLIO GONZÁLEZ CARÓN
 Revisor Fiscal
 T.P. 82044-T
 Designado por Auditar Colombia SAS

CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.
NIT 822.007.351-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
A 31 DICIEMBRE 2024 - 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	A 31 Diciembre 2024	A 31 Diciembre 2023
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Utilidad neta del ejercicio	884.482.372	373.201.372
Menos partidas que no afectaron el capital de trabajo		
Gastos de depreciación	278.047.988	295.007.979
subtotal	1.163.430.380	670.189.351
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Incremento de deudores	(2.140.030.711)	(630.310.804)
Incremento en otros activos	-	6.210.431
(Disminución) Incremento de inventarios	108.208.040	110.208.155
Incremento de activos diferidos	-	-
Incrementos cuentas por pagar	(30.720.243)	1.030.511.558
(Disminución) en inversiones	4.030.583	-
Incremento de los pasivos por impuestos corrientes	(180.840.000)	300.551.430
Incremento (disminución) de los pasivos por obligaciones laborales	48.022.877	11.243.853
(Disminución) Incremento otros de los pasivos	101.923.004	100.799.202
Disminución de los pasivos diferidos	64.068.793	(1.558.002.080)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(822.226.891)	1.099.421.060
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Disminución (adquisición) de propiedades, planta y equipos	243.555.060	(660.134.870)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	243.555.060	(660.134.870)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Disminución de obligaciones financieras	(179.170.728)	231.591.861
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(179.170.728)	231.591.861
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(757.841.453)	661.877.851
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(757.841.453)	661.877.851
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	3.948.958.364	3.287.080.513
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	3.191.116.911	3.948.958.364



MANUEL GUILLERMO ROBLES
Representante Legal
C.C.3.182.277



MARISOL RODRÍGUEZ
Contadora Pública
T.P. 90397-T



PUBLIO GONZÁLEZ CARÓN
Revisor Fiscal
T.P. 82644-T
Designado por Auditor Colombia SAS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

DE DICIEMBRE 31 DE 2024 y 2023

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO SA.

Notas de Carácter general

1. INFORMACION GENERAL

El Centro Oftalmológico del Llano S.A. es una Institución Prestadora de Servicios de Salud en la rama de medicina oftalmológica y su objeto es prestar servicios de alta calidad utilizando tecnología de punta con profesionales destacados. Su visión es mantener una excelente atención a todos sus usuarios; estos se prestan con equipos tecnológicos de avanzada y profesionales especializados en cada una de las áreas de los servicios ofrecidos para así destacarse aún más en la región.

Fue creada bajo escritura pública N. 0000499 de Notaría 52 de Bogotá, el 11 de marzo de 2004, inscrita el 15 de abril de 2004 bajo el número 00024818 del libro IX, se constituyó la persona jurídica CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO E.U., que por escritura pública No. 0000257 de Notaría 52 de Bogotá, del 4 de febrero de 2006, inscrita el 15 de marzo de 2006 bajo el número 00026853 del libro IX, La sociedad cambió su nombre de: CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO E.U, por el de CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas han sido aplicadas uniformemente.

2.1 Bases de Preparación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en pesos colombianos contemplado en el decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

- 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 explica en las políticas contables descritas abajo.

Al reconocer inicialmente un activo financiero, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación el activo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2 Base de contabilidad de causación o principio de devengo

La empresa prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de Flujos de Efectivo, usando la base de contabilidad de causación o principio de devengo.

2.3 Juicios y estimaciones contables

De conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, para la preparación de los estados financieros de CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. se requiere que la administración efectúe estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos, y la revelación de activos y pasivos contingentes en los estados financieros y las notas adjuntas. Aunque estas estimaciones se basan en el conocimiento de la administración sobre los acontecimientos actuales y las acciones que puedan surgir en el futuro, en última instancia los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.

2.4 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere 2 SMMLV con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.5 Moneda funcional y Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de presentación.

Al reconocer inicialmente una transacción en moneda extranjera, se registra aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

Al final de cada periodo sobre el que se informa: (a) se convierten las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre; (b) se convierten las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y (c) se convierten las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

En los resultados del periodo en que aparezcan, se reconocen las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos.

Los estados financieros a 31 de diciembre de la compañía presentan periodo de comparación, de acuerdo con los plazos de presentación establecidos en el decreto 3022 de 2013.

2.6 Período Contable

La empresa cierra sus cuentas una vez al año al 31 de diciembre.

2.7 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.8 Activos Financieros

Clasificación

El CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. clasifica sus activos financieros así: Activos financieros a valor razonable a través de resultados y, préstamos y cuentas por cobrar.

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

b) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Reconocimiento y medición

Al reconocer inicialmente un activo financiero, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación el activo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

El costo amortizado de un activo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto, el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento, menos, cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad. Los activos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes se miden inicialmente al importe no descontado.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las cuentas por cobrar de corto plazo cuentan con una rotación de máximo sesenta (60) días, pasado este tiempo el CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. mide el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El deterioro del valor de los activos financieros se evalúa de forma Individual, cuando sean instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y cuando los activos financieros sean significativos individualmente. Se evalúa el deterioro del valor de otros activos financieros individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

Los criterios utilizados para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- (b) Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal;
- (c) La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado;
- (d) Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero;
- (e) La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras; o
- (f) Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:
 - (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y

- (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

Al revisar las estimaciones de cobros, se ajustan el importe en libros del activo financiero para reflejar los flujos de efectivo real y estimado ya revisados. Se vuelve a calcular el importe en libros computando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero.

2.9 Inventarios

El CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. mide los inventarios por el costo de adquisición. Los inventarios se miden por los costos en los que se ha incurrido y que están asociados con la prestación del servicio y venta de mercancía.

2.10 Propiedad, planta y equipo

Para CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. se tendrán como activos controlados aquellos que su costo de adquisición es inferior a 2 SMMLV. Estos activos no se activan, la empresa no maneja módulo de Propiedad, Planta y Equipo y el costo-beneficio de administrar estos activos se valoran según la materialidad de los mismos bien es de forma individual o en su conjunto.

El CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. después del reconocimiento de las propiedades planta y equipo las mide por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

DEPRECIACION: Para el CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce en el resultado del mismo.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La depreciación del activo cesa cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesa cuando el activo este sin utilizar o se encuentre en reparación y mantenimiento.

VIDA ÚTIL

Las vidas útiles de la Propiedad, Planta y Equipo para el CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. se estiman teniendo en cuenta los siguientes:

TIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	50 -80 años	0%
Maquinaria y Equipo	8 -15 años	0%
Equipo de Oficina	5-10 años	0%
Equipo de Computo	1-5 años	0%
Vehículos	5-10 años	0%

El valor residual de la propiedad, planta y equipo del CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. es el valor estimado que la empresa podría obtener por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición al término de su útil. Si el CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. considera que durante la vida útil del activo, se consume los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la empresa estima dicho valor.

2.11 Pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación, el pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir en la venta u otro tipo de disposición. Los pasivos corrientes se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se mide

el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

El costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto, el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el pasivo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento. Los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se miden inicialmente a un importe no descontado.

Las cuentas por pagar a corto plazo tienen una rotación de máximo sesenta (60) días, pasado este tiempo el CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. mide el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

2.12 Partes Relacionadas:

Se entienden por partes relacionadas las siguientes: (i) las empresas controladas, controladoras o coligadas, directa o indirectamente, de las Compañías; (ii) los administradores y accionistas controladores, directos e indirectos, de las Compañías, así como sus familiares hasta tercer grado; y, (iii) las empresas controladas, coligadas y/o administradas por los administradores y/o accionistas controladores de las Compañías.

El CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. no tiene partes relacionadas, por lo tanto, no reconoce ni revela información al respecto.

2.13 Impuesto a la Renta corriente y diferido

Los pasivos por impuestos corrientes se reconocen por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, se reconoce el exceso como un activo por impuestos corrientes.

2.14 Beneficios a empleados

La empresa cuenta con una serie de beneficios definidos y los planes de contribución a pensión y salud según lo establece la normatividad Colombiana. Las prestaciones sociales son calculadas de acuerdo con normas laborales vigentes.

Los beneficios a empleados se reconocen al costo de todos los beneficios a los que los empleados tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa. Se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

La Empresa no otorga a sus empleados beneficios asociados a su tiempo de servicio, como lo son la prima de antigüedad y quinquenios.

2.15 Provisiones y contingencias

La provisión se reconoce como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

En la medición inicial, la provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. (i) Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe refleja una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. (ii) Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable.

Cuando una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar una provisión, pueda ser reembolsada por un tercero, se reconoce el reembolso como un activo separado sólo cuando es prácticamente seguro que la entidad recibe dicho reembolso al cancelar la obligación.

En la medición posterior se carga contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Se revisa y ajusta las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cuando un hecho es probable, es decir se encuentre en el rango de 60% a 90%, se hace una provisión. Si existen diferentes estimaciones dentro de este rango se toma el valor intermedio para hacer la provisión. De acuerdo con la materialidad se hacen revelaciones siempre y cuando es posible que se afecte la situación financiera de la empresa incluso si no es posible estimar la cuantía en que afecta dicha situación financiera. Finalmente, si el hecho se considera remoto no conduce a ningún registro ni nota en los estados financieros.

2.16 Patrimonio

Se reconoce la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hace sobre la base del valor presente.

Los costos de transacción de una transacción de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. Las leyes que son aplicables determinan cómo se presenta en el estado de situación financiera el incremento en el patrimonio que surge de la emisión de acciones u otros instrumentos de patrimonio.

La entidad no cotiza sus acciones en bolsa y no tiene acciones para negociación.

2.17 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a el **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.**

Para el **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.** los ingresos ordinarios (ventas o servicios) corresponden al valor de la venta registrada en la factura respectiva.

Se reconocerán ingresos por: venta de mercancía, o servicios.

Venta de Servicios

La venta de servicios se registra en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.** ha formalizado la prestación de un servicio mediante la firma de un contrato.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias (Servicios) pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que el **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Para el **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.**, los ingresos ordinarios corresponden al valor de los servicios prestados, los cuales son facturados a la entrega o de acuerdo con las políticas del cliente.

En el caso de los ingresos por intereses (Ingresos financieros) estos son causados y registrados por el método del interés efectivo, que normalmente provienen de instrumentos financieros valorados al costo amortizado mediante la tasa interna de retorno (TIR).

2.18 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

3. Identificación de riesgos y aplicación de correctivos

Estas notas nos permiten analizar la situación financiera de la empresa, identificando riesgos como son, los riesgos financieros, los riesgos operativos y los riesgos legales; de esta forma nos permite aplicar los correctivos de manera permanente.

Notas de Carácter específico

Activo Corriente

4 Propiedades, Planta y equipo

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo registra los bienes que posee la compañía de carácter permanente para el desarrollo normal de su objeto social; estos bienes no están destinados para la venta durante su desarrollo y fueron registrados a costo histórico, utilizando el método de depreciación de línea recta. Los saldos a 31 de diciembre se detallan a continuación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.024	2023
EQUIPO DE OFICINA	193.648.501	243.773.578
EQUIPO DE COMPUTO	5.649.580	6.969.581
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	2.770.146.121	2.962.257.009
DEPRECIACION ACUMULADA	(1.292.146.983)	(1.013.198.995)
TOTAL	1.677.297.219	2.199.801.173

5 Disponible.

Para efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo incluye efectivo en caja y en bancos y equivalentes de efectivo, que representan inversiones a corto plazo con alto nivel de liquidez que son fácilmente convertibles en una determinada cantidad de efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor, con vencimiento de tres meses o menos de su fecha de adquisición. El efectivo y equivalentes al cierre del período de 2024 Y 2023, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2.024	2.023
CAJA	16.340.121	154.409.363
BANCOS	3.174.776.791	3.794.549.001
TOTAL	3.191.116.9121	3.948.958.364

El efectivo y equivalentes al efectivo no tiene restricciones o limitaciones las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas a 31 de diciembre.

6 Inversiones.

Corresponde a una inversión en una sociedad en Liquidación.

CUENTA	2.024	2.023
INVERSIONES	0	4.636.583
TOTAL	0	4.636.583

7 Deudores

Al cierre del periodo en referencia, la compañía presenta los siguientes saldos:

CUENTA	2.024	2.023
DEUDORES DEL SISTEMA	6.295.427.023	3.163.887.878
(-) PROVISION CARTERA	-557.478.000	0
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	163.406.888	721.999.650
ANTICIPO DE IMPUESTOS	110.679.000	5.965.000
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	26.048.328	200.000
OTAL	6.038.083.239	3.892.052.528

La compañía presenta un saldo de clientes nacionales que son los deudores del sistema; presenta deterioro de cartera, por constantes conciliaciones de cartera con las entidades que a la fecha se encuentran en liquidación y otras por glosas no reconocidas, según información suministrada por el área de cartera.

8 Inventarios

A continuación, se presenta saldo de inventarios a 31 de diciembre 2024.

CUENTA	2.024	2.023
MEDICAMENTOS	38.070.579	44.977.743
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	165.333.157	76.652.016
PRODUCTOS TERMINADOS	100.583.083	290.625.706
TOTAL	303.986.819	412.255.465

9 Patrimonio

El capital de la compañía a 31 de diciembre de 2024 y 2023 se conformó así:

CUENTA	2.024	2.023
CAPITAL EMITIDO	100.000.000	100.000.000
RESERVA	99.377.029	99.377.029
GANANCIAS ACUMULADAS (EFECTOS DE CONVERGENCIA)	190.815.727	190.815.727
RESULTADOS DEL EJERCICIO	884.482.372	373.201.372
GANANCIAS ACUMULADAS	4.096.439.185	3.723.237.812
TOTAL	5.371.114.313	4.486.631.940

10. Pasivo no Corriente

A fecha 31 de diciembre de 2024 presenta las siguientes obligaciones con Retina Financiera y Leasing con Bancolombia:

CUENTA	2.024	2.023
--------	-------	-------

LARGO PLAZO	282.342.414	395.986.612
LEASING BANCOLOMBIA	33.507.050	98.539.956
OTROS (Tarjeta Crédito - Comodato)	76.162.098	76.655.722
TOTAL	392.011.562	571.182.290

Pasivo no Corriente

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre comprenden:

CUENTA	2.024	2.023
11 -PROVEEDORES	3.357.191.565	3.564.644.469
12 -COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	506.173.084	335.440.423
13 -IMPUESTOS GRAV Y TASAS	504.744.748	694.590.748
14 -BENEFICIOS A EMPLEADOS	254.172.006	206.149.129
15 -DIFERIDOS	64.088.793	0
16 -OTROS PASIVOS	760.988.118	599.065.114
TOTAL	5.447.358.314	5.399.889.883

17 Ingresos Operacionales

Los ingresos de actividades ordinarias se derivan de las siguientes operaciones: la prestación de servicios de salud medica sin internación. Los ingresos se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumpla con criterios específicos por cada una de las actividades.

La medición de los ingresos se hace al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. A 31 de diciembre comprendían los siguientes conceptos:

CUENTA	2.024	2.023
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	20.528.506.228	18.805.671.567
TOTAL	20.528.506.228	18.805.671.567

18 Costos de Ventas y operación

Todos los costos se llevan al estado de resultados por el sistema de causación o devengo; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan, independientemente de que se hayan recibido o pagado el efectivo o su equivalente, este rubro contiene el valor de los productos así:

CUENTA	2.024	2023
INSUMOS Y COSTOS INCURRIDOS	9.364.588.966	11.640.420.743
TOTAL	9.364.588.966	11.640.420.743

19 Gastos de Administración

Los gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Al 31 de diciembre comprendían:

CUENTA	2.024
GASTOS DE PERSONAL	4.452.595.511
HONORARIOS	332.098.101
IMPUESTOS	339.537.851
ARRENDAMIENTOS	612.177.867
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	124.861.561
SEGUROS	27.335.734
SERVICIOS PÚBLICOS Y OTROS	813.654.767
GASTOS LEGALES	92.341.558
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	492.380.034
GASTOS DE VIAJE	30.565.175
DEPRECIACIONES	278.947.988
DIVERSOS	187.036.056
PROVISION CARTERA	557.478.000
TOTAL:	8.341.010.203

CUENTA	2.023
GASTOS DE PERSONAL	3.331.922.968
HONORARIOS	221.041.904
IMPUESTOS	277.312.659
ARRENDAMIENTOS	531.824.690
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	107.633.554
SEGUROS	18.568.823
SERVICIOS PÚBLICOS Y OTROS	689.049.223
GASTOS LEGALES	68.846.446
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	929.780.698
GASTOS DE VIAJE	15.114.057
DEPRECIACIONES	296.967.979
DIVERSOS	91.189.468
PROVISIONES	0
TOTAL:	6.579.252.469

20 Ingresos no Operacionales

CUENTA	2.024	2023
FINANCIEROS	16.874.050	8.655.879
DESCUENTOS COMERCIALES	503.460	38.188.380
INCAPACIDADES	11.346.294	3.123.000
DIVERSOS	419.435	693.754.142
TOTAL	29.143.419	743.721.401

21 Gastos Financieros

Los costos financieros se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Al 31 de diciembre comprendían:

CUENTA	2.024	2.023
GASTOS BANCARIOS	232.599.948	197.625.695
OTROS GASTOS	908.808.157	143.869.689
TOTAL	1.171.408.105	341.495.384

Los Estados Financieros fueron aprobados y autorizados en asamblea general.

22. Impuesto de Renta y Complementarios

La empresa tributa al 35% sobre la renta líquida gravable.

CUENTA	2.024	2.023
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	826.160.000	615.023.000
TOTAL	826.160.000	615.023.000


MANUEL GUILLERMO ROBES SALCEDO
Representante Legal


MARISOL RODRIGUEZ CHISCO
Contadora
C.C. 40.442.642
T.P. 90397-T