

CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.
NIT 822.007.361-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DICIEMBRE DE 2025 - 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2025	2024	Variación Absoluta
Activo				
Activo no corriente				
Propiedad, planta y equipo	4	1.701.384.457	1.677.297.219	24.087.238
Total Activo no corriente		1.701.384.457	1.677.297.219	
Activo corriente				
Disponible	6	4.009.417.700	3.191.118.912	818.300.788
Inversiones	8	-	-	-
Deudores	7	7.969.042.401	6.035.083.239	1.933.959.162
Inventarios	8	633.413.977	303.905.519	329.427.168
Total activo corriente		12.611.874.078	9.530.106.970	
Total activo		14.313.258.535	11.210.404.189	3.102.774.376
Patrimonio				
Capital social		100.000.000	100.000.000	-
Prima En Colocación De Acciones		-	-	-
Reservas	9	99.377.029	99.377.029	-
Resultado del ejercicio		1.994.774.721	884.482.372	1.110.292.349
Resultados de ejercicios anteriores		4.900.921.667	4.095.439.156	805.482.372
Resultados del ejercicio por convergencia		190.816.727	190.816.727	-
Total patrimonio		7.365.889.034	5.371.114.313	1.994.774.721
Pasivo				
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones financieras a largo plazo	10	367.971.515	392.011.552	(24.039.947)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		367.971.515	392.011.552	(24.039.947)
PASIVO CORRIENTE				
Proveedores	11	3.342.520.514	3.367.191.555	(14.671.061)
Costos y gastos por pagar	12	431.036.750	606.173.084	(75.136.320)
Impuestos gravámenes y tasas	13	983.002.740	604.744.740	478.258.000
Beneficios a Empleados	14	300.369.565	264.172.005	45.197.549
Diferidos	15	122.958.354	64.005.793	58.952.561
Otros Pasivos	16	1.409.519.950	760.955.110	648.531.570
Total pasivo		6.508.397.919	5.407.355.314	1.101.042.605
TOTAL PASIVO		6.947.369.531	5.839.366.870	1.107.999.655
Total pasivo y patrimonio		14.313.258.535	11.210.404.189	3.102.774.376


CAMILA SANTOS MATEUS
Representante Legal
C.C. 1.019.065.555


MARISOL RODRÍGUEZ
Contadora Pública
T.P. 90397-T


PUBLIO GONZÁLEZ CAÑÓN
Revisor Fiscal
T.P. 82844-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 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
 (Cifras Expresadas en Pesos colombianos)

	Notas	2.025	2024
Ingresos operacionales	17	24.418.591.053	20.528.506.228
Total ingresos operacionales		24.418.591.053	20.528.506.228
COSTOS			
Costos de ventas	18	(10.322.951.774)	(9.364.588.966)
TOTAL COSTOS		(10.322.951.774)	(9.364.588.966)
Total ingresos brutos		14.095.639.307	11.163.917.262
Gastos operaciones de administración	19	(9.817.372.661)	(8.341.010.204)
Total gastos operacionales		(9.817.372.661)	(8.341.010.204)
Utilidad operacional		4.278.266.646	2.822.907.058
Otros ingresos no operacionales	20	130.528.361	29.143.419
Otros egresos no operacionales	21	(952.205.143)	(1.141.408.105)
Utilidad antes de impuestos		3.456.589.865	1.710.642.372
Impuesto de renta y complementarios	22	(1.451.815.134)	(826.180.000)
TOTAL IMPUESTOS		(1.451.815.134)	(826.180.000)
Resultado del ejercicio		1.994.774.721	884.462.372

Camila Santos Mateus
 CAMILA SANTOS MATEUS
 Representante Legal
 C.C. 1.019.068.605

Marisol Rodríguez
 MARISOL RODRÍGUEZ
 Contadora Pública
 T.P. 90397-T

Pablo González Cañón
 PABLO GONZÁLEZ CAÑÓN
 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 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital emitido	Reserva Legal	Valoración Patrimonio	Prima En Colocación De Acciones	Superávit Por Valoraciones	Resultados acumulados	Patrimonio Total
Al 31 de Diciembre de 2023	\$ 100.000.000	\$ 39.377.029	\$ -	\$ -	\$ 130.815.727	\$ 4.095.439.184	\$ 4.465.631.940
Utilidad neta del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 884.482.573	\$ 884.482.573
Otro resultado Integral neto del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Al 31 de Diciembre de 2024	\$ 100.000.000	\$ 39.377.029	\$ -	\$ -	\$ 130.815.727	\$ 4.980.921.557	\$ 5.371.114.313
Utilidad neta del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.994.774.721	\$ 1.994.774.721
Otro resultado Integral neto del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Al 31 de Diciembre de 2025	\$ 100.000.000	\$ 39.377.029	\$ -	\$ -	\$ 130.815.727	\$ 6.975.696.278	\$ 7.365.889.094


CAMILA SANTOS MATEUS
Representante Legal
C.C. 1.019.056.585


MARISOL RODRIGUEZ
Contadora Pública
T.P. 90397-7


PABLO GONZALEZ CAÑÓN
Revisor Fiscal
T.P. 82544-7
Designado por Auditor Colombia SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

DE DICIEMBRE 31 DE 2025 y 2024

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

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 Notaria 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 Notaria 52 de Bogotá, del 4 de febrero de 2016, 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	2.025	2024
EQUIPO DE OFICINA	193.648.501	193.648.501
EQUIPO DE COMPUTO	5.649.580	5.649.580
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	3.457.383.705	2.770.146.121
DEPRECIACION ACUMULADA	(1.955.297.299)	(1.292.146.983)
TOTAL	1.701.384.487	1.677.297.219

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 periodo de 2025 Y 2024, se integra de la siguiente manera:

6

CUENTA	2.025	2.024
CAJA	10.814.700	16.340.121
BANCOS	3.998.603.000	3.174.776.791
TOTAL	4.009.417.700	3.191.116.912

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	2.025	2.024
INVERSIONES	0	0
TOTAL	0	0

7 Deudores

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

CUENTA	2.025	2.024
DEUDORES DEL SISTEMA	8.325.162.406	6.295.427.023
(-) PROVISION CARTERA	-679.178.465	-557.478.000
ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	72.981.938	163.406.888
ANTICIPO DE IMPUESTOS	250.076.522	110.679.000
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0	26.048.328
OTAL	7.969.042.401	6.038.083.239

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 2025.

CUENTA	2.025	2.024
MEDICAMENTOS	253.542.020	38.070.579
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	173.253.188	165.333.157
PRODUCTOS TERMINADOS	206.618.769	100.583.083
TOTAL	633.413.977	303.986.819

9 Patrimonio

El capital de la compañía a 31 de diciembre de 2025 y 2024 se conformó así:

CUENTA	2.025	2.024
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	1.994.774.721	884.482.372
GANANCIAS ACUMULADAS	4.980.921.557	4.096.439.185
TOTAL	7.365.889.034	5.371.114.313

10. Pasivo no Corriente

A fecha 31 de diciembre de 2025 presenta las siguientes obligaciones con Retina Financiera y Leasing con Bancolombia:

CUENTA	2.025	2.024
LARGO PLAZO	282.305.893	282.342.414
LEASING BANCOLOMBIA	0	33.507.050
OTROS (Tarjeta Crédito - Comodato)	75.665.722	76.162.098
TOTAL	357.971.615	392.011.562

Pasivo no Corriente

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre comprenden:

CUENTA	2.025	2.024
11 -PROVEEDORES	3.342.520.514	3.357.191.565
12 -COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	431.036.757	506.173.084
13 -IMPUESTOS GRAV Y TASAS	983.002.748	504.744.748
14 -BENEFICIOS A EMPLEADOS	300.359.555	254.172.006
15 -DIFERIDOS	122.958.354	64.088.793
16 -OTROS PASIVOS	1.409.519.988	760.988.118
TOTAL	6.589.397.916	5.447.358.314

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	2.025	2.024
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	24.418.591.083	20.528.506.228

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	2.025	2024
INSUMOS Y COSTOS INCURRIDOS	10.322.951.776	9.364.588.966
TOTAL	10.322.951.776	9.364.588.966

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	2025	2.024
GASTOS DE PERSONAL	5.675.429.565	4.452.595.511
HONORARIOS	281.280.821	332.098.101
IMPUESTOS	414.981.976	339.537.851
ARRENDAMIENTOS	718.177.714	612.177.867
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	130.669.282	124.861.561
SEGUROS	40.319.422	27.335.734
SERVICIOS PÚBLICOS Y OTROS	774.031.116	813.654.767
GASTOS LEGALES	86.779.875	92.341.558
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	733.542.641	492.380.034
GASTOS DE VIAJE	71.167.431	30.565.175
DEPRECIACIONES	663.150.316	278.947.988
DIVERSOS	106.142.037	187.036.056
PROVISION CARTERA	121.700.465	557.478.000
TOTAL:	9.817.372.661	8.341.010.203

20 Ingresos no Operacionales

CUENTA	2.025	2024
FINANCIEROS	7.441.067	16.874.050
DESCUENTOS COMERCIALES	34.943.098	503.460
CONTRATOS DE CONTRAPRESTACION	8.936.250	0
RECUPERACIONES	22.881.508	0
INDEMNIZACIONES	20.623.000	0
INCAPACIDADES	30.130.115	11.346.294
DIVERSOS	5.573.313	419.435

TOTAL	130.528.351	29.143.419
--------------	--------------------	-------------------

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	2.025	2.024
GASTOS BANCARIOS	21.562.218	232.599.948
OTROS GASTOS	741.642.925	908.808.157
TOTAL	952.205.143	1.141.408.105

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	2.025	2.024
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.461.815.134	826.160.000
TOTAL	1.478.053.582	615.023.000



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