

CLINICA OFTALMOLOGICA UNIGARRO LTDA.

(vigilado Supersalud)

NIT : 800.067.316 -2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de los años 2024 y 2023

Expresado en pesos Colombianos

Publicado en: abril de 2025

Sede Principal ubicada en: Pasto, Nariño

Versión: 001-2016

CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO	2024	2023
1	ACTIVO		
	ACTIVO CORRIENTE	6,286,876,211	8,716,560,840
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2,380,397,445	1,864,738,713
1101	EFFECTIVO	2,380,397,445	1,864,738,713
13	CUENTAS POR COBRAR	3,906,478,766	6,851,822,127
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	3,286,523,710	4,783,429,752
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	47,853,058	1,159,846,083
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	572,101,998	888,161,419
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COS	0	0
1319	DEUDORES VARIOS		20,384,873
	ACTIVO NO CORRIENTE	3,810,158,311	3,119,977,744
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	411,241,002	411,241,002
1204	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO	411,241,002	411,241,002
13	CUENTAS POR COBRAR	1,503,017,561	698,298,343
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	512,627,744	604,000,000
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS	1,217,009,825	697,824,153
1309	DEUDORES VARIOS	26,252,445	0
1320	DETERIORO	-252,872,453	-603,525,810
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1,895,899,748	2,010,438,399
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	7,052,962,213	6,699,261,612
1503	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P, P Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	-5,157,062,465	-4,688,823,213
	TOTAL ACTIVO	10,097,034,522	11,836,538,584
2	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE	3,247,814,715	4,753,206,801
21	PASIVOS FINANCIEROS	1,447,384,108	1,747,210,819
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	1,098,484,438	1,031,657,802
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	345,390,573	711,241,834
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO	3,136,045	3,136,045
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	373,052	1,175,138
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	970,868,755	1,280,432,953
2201	RETENCION EN LA FUENTE	81,403,080	92,934,953
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	866,210,200	1,122,965,000
2204	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	23,255,475	64,533,000
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	217,267,514	218,406,006
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	217,267,514	218,406,006
25	OTROS PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	612,294,338	1,507,157,023
2501	OTROS PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	603,836,917	1,499,883,463
2509	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	8,457,421	7,273,560
	PASIVO NO CORRIENTE	4,659,936	8,470,617
21	PASIVOS FINANCIEROS	0	0
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO	0	0
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	4,659,936	8,470,617
2212	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	4,659,936	8,470,617
	TOTAL PASIVO	3,252,474,651	4,761,677,418

CLINICA OFTALMOLOGICA UNIGARRO LTDA.

(vigilado Supersalud)

NIT : 800.067.316 -2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

a 31 de diciembre de los años 2024 y 2023

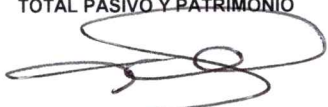
Expresado en pesos Colombianos

Publicado en: abril de 2025

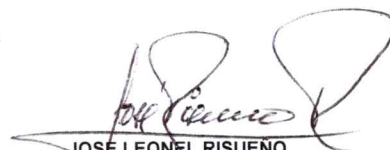
Sede Principal ubicada en: Pasto, Nariño

Versión: 001-2016

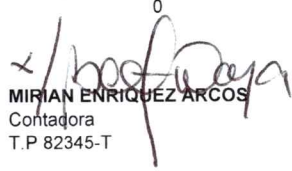
CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO	2024	2023
3	PATRIMONIO		
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	140,000,000	140,000,000
3103	APORTES SOCIALES	140,000,000	140,000,000
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	49,163,331	49,163,331
3201	SUPERAVIT DE CAPITAL	49,163,331	49,163,331
33	RESERVAS	62,632,000	62,632,000
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	62,632,000	62,632,000
35	RESULTADO DEL EJERCICIO	6,592,764,540	6,823,065,835
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,281,775,001	2,144,004,273
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	5,296,319,575	4,664,391,598
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	14,669,964	14,669,964
TOTAL PATRIMONIO		6,844,559,871	7,074,861,166
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10,097,034,522	11,836,538,584
		0	0



JUAN PABLO UNIGARRO ORTIZ
Representante legal



JOSÉ LEONEL RISUENO
Revisor Fiscal
T.P 29157-T



MIRIAN ENRIQUEZ ARCOS
Contadora
T.P 82345-T

CLINICA OFTALMOLOGICA UNIGARRO LTDA.

(vigilado Supersalud)

NIT : 800.067.316 -2

ESTADO DE RESULTADOS Y UTILIDADES ACUMULADAS INDIVIDUAL

Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2024 y 2023

Expresado en pesos Colombianos

Publicado en: abril de 2025

Sede Principal ubicada en: Pasto, Nariño

Versión: 001-2016

CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO	2024	2023
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9,522,721,177	9,675,833,384
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	9,522,721,177	9,675,833,384
6	COSTO DE VENTAS O PRESTACION DE SERVICIOS	1,856,138,440	1,677,946,722
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	1,856,138,440	1,677,946,722
6101	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	19,050,000	25,440,000
6101	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	1,837,088,440	1,652,506,722
	UTILIDAD BRUTA	7,666,582,737	7,997,886,662
	GASTOS OPERACIONALES	6,319,939,696	5,609,679,144
51	DE ADMINISTRACION	6,268,422,003	5,574,144,196
5101	SUELDOS Y SALARIOS	940,956,792	877,361,486
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10,187,928	1,841,316
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	165,497,249	160,827,803
5105	PRESTACIONES SOCIALES	208,898,154	199,630,611
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	47,256,307	35,816,664
5107	GASTOS POR HONORARIOS	1,355,371,592	2,107,766,875
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIA	42,558,141	82,308,123
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	8,683,915	23,862,800
5112	SEGUROS	88,320,503	105,397,646
5113	SERVICIOS	603,348,227	614,304,867
5114	GASTOS LEGALES	4,451,394	2,937,468
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	350,215,321	713,484,266
5117	GASTOS DE TRANSPORTE	49,131,600	24,560,617
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	468,239,252	480,782,706
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1,631,280,835	0
5130	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	0	0
5136	OTROS GASTOS	294,024,793	143,260,948
52	GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	51,517,693	35,534,948
5213	SERVICIOS	51,517,693	35,534,948
	UTILIDAD OPERACIONAL	1,346,643,041	2,388,207,518
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	907,294,022	964,108,722
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	1,546,116	2,154,964
4202	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	76,592,510	164,170,437
4211	RECUPERACIONES	466,458,306	12,669,954
4213	REVERSION DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	350,653,357	743,000,000
4214	DIVERSOS	12,043,733	42,113,367
53	FINANCIEROS	109,762,543	89,157,648
5301	FINANCIEROS	109,762,543	89,157,648
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	862,399,519	1,119,154,319
5501	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	866,210,200	1,122,965,000
5502	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	-3,810,681	-3,810,681
5601	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,281,775,001	2,144,004,273

CLINICA OFTALMOLOGICA UNIGARRO LTDA.

(vigilado Supersalud)

NIT : 800.067.316 -2

ESTADO DE RESULTADOS Y UTILIDADES ACUMULADAS INDIVIDUAL

Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2024 y 2023

Expresado en pesos Colombianos

Publicado en: abril de 2025

Sede Principal ubicada en: Pasto, Nariño

Versión: 001-2016

CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO	2024	2023
	OTRO RESULTADO	0	0
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL	1,281,775,001	2,144,004,273
		0	0
Más / Menos:			
3	Patrimonio contable del año anterior	7,074,861,166	5,730,856,893
3301	Reservas Obligatorias	0	0
3502	Resultados acumulados	-1,512,076,296	-800,000,000
	PATRIMONIO A DICIEMBRE 31	6,844,559,871	7,074,861,166
		0	0



JUAN PABLO UNIGARRO ORTIZ
Representante legal



JOSE LEONEL RISUEÑO
Revisor Fiscal
T.P 29157-T



MIRIAN ENRIQUEZ ARCOS
Contadora
T.P 82345-T

CLINICA OFTALMOLOGICA UNIGARRO LTDA.

(Vigilado Supersalud)

NIT : 800.067.316 -2

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

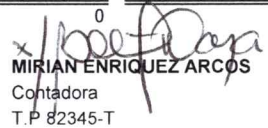
Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2024 y 2023

Expresado en pesos Colombianos

Publicado en: abril de 2025

Sede Principal ubicada en: Pasto, Nariño

Versión: 001-2016

CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL CONCEPTO	2024	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,281,775,001	2,144,004,273
	MAS O MENOS:		
	PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:		
2212	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	-3,810,681	-3,810,681
1503	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P, P Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	468,239,252	480,782,706
1320	DETERIORO	-350,653,357	0
1812	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	0	0
	SUBTOTAL	1,395,550,215	2,620,976,298
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	66,826,636	94,567,384
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	-365,851,261	404,911,058
2130	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO	0	0
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	-802,086	-6,824,862
2201	RETENCION EN LA FUENTE	-9,700,908	-51,329,500
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-256,754,800	104,932,000
2204	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-41,277,525	8,426,567
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-1,138,492	14,625,818
2501	OTROS PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-896,046,546	1,479,724,253
2509	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	1,183,861	2,319,245
3502	DISTRIBUCIÓN DE CUOTAS PARTES DE INTERÉS SOCIAL	-1,512,076,296	-800,000,000
1301	DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOMINAL	1,588,278,298	-2,620,998,071
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	-519,185,672	-697,824,153
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS ANTICIPOS	1,111,993,025	-1,077,344,030
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	314,228,456	-172,225,125
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO	0	1,650,000
1319	DEUDORES VARIOS	-5,867,572	151,455,750
	FLUJO NETO EN OPERACIONES	869,359,333	-542,957,368
ACTIVIDADES DE INVERSION			
1204	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO	0	991,777,780
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	-353,700,601	-291,458,966
	FLUJO NETO EN INVERSIONES	-353,700,601	700,318,814
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	0	0
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO LP	0	-32,185,307
	FLUJO NETO EN FINANCIACIÓN	0	-32,185,307
	FLUJO DEL PERIODO	515,658,732	125,176,139
	EFECTIVO AL 1 DE ENERO	1,864,738,713	1,739,562,574
	EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	2,380,397,445	1,864,738,713
		0	0
	 JUAN PABLO UNIGARRO ORTIZ Representante legal	 MIRIAN ENRIQUEZ ARCOS Contadora T.P 82345-T	
	 JOSÉ LEONEL RISUEÑO Revisor Fiscal T.P 29157-T		

CLINICA OFTALMOLOGICA UNIGARRO LTDA.

(vigilado Supersalud)

NIT : 800.067.316 -2

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a 31 de diciembre de los años 2024 y 2023

Expresado en pesos Colombianos

Publicado en: abril de 2025

Sede Principal ubicada en: Pasto, Nariño

Versión: 001-2016

Las revelaciones representan información adicional que complementa las cifras reflejadas por CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. en los Estados Financieros. Están organizadas de acuerdo con la estructura del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y de cambios en el patrimonio y el Flujo de Efectivo.

Cada una de las Secciones de la NIIF para las PYMES requiere cierto tipo de información que se presenta de una manera narrativa con el fin de coadyuvar a los usuarios de los Estados Financieros a interpretar, analizar y aclarar las cifras detalladas en los mismos.

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Clínica Oftalmología Unigarro es una persona jurídica, de derecho privado y responsabilidad limitada, constituida mediante escritura No. 605 del 24 de mayo de 1989 de la Notaría Primera de Pasto. El objeto social de la entidad consiste en el desarrollo de la prestación de servicios de salud en la especialidad de oftalmología.

PRESENTACIÓN, PUBLICACIÓN Y APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Sección 10 Hechos ocurridos después del informe, requiere que la entidad revele las fechas en las cuales los estados financieros serán publicados y otros eventos relacionados, para determinar los términos en los cuales éstos pueden modificarse o adicionarse antes o después de su aprobación por parte de la Junta de Socios. Para el efecto, CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA, publica sus estados financieros al día siguiente de su aprobación por parte de la Junta de Socios.

Será la Junta de Socios quien apruebe los Estados Financieros que presente la Gerencia, en una fecha que no supere el 31 de marzo del año inmediatamente siguiente al período que se informa y será ella la única entidad que podrá autorizar cualesquiera modificaciones que sea imprescindible realizarlas por equívocos o por haberse conocido información que amerita realizar ajustes a las cifras presentadas y que se conocieron después de la publicación.

PRACTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros preparados por CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. con fecha de corte al 31 de diciembre de 2023 y 2023, han sido preparados de conformidad con las normas contables vigentes en Colombia.

A continuación se detallan los rubros más representativos y las políticas contables utilizadas en su reconocimiento y medición:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación financiera, presenta la relación entre activos, pasivos y patrimonio en una fecha concreta. Estos elementos se definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la Empresa, como resultado de sucesos pasados, del que CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un pasivo es una obligación presente de CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA., surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, la Empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA., una vez deducidos todos sus pasivos.

0. CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

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

1. REVELACIONES SOBRE LOS ACTIVOS

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los instrumentos financieros son contratos que dan derecho a un activo financiero en una Entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra Entidad.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA., reconoce un activo financiero solo cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalentes de efectivo son considerados como activos financieros que representan un medio de pago. Para efectos de reconocer los equivalentes al efectivo, se tendrá en cuenta su liquidez, facilidad de conversión al efectivo y que estén sujetas a un riesgo poco significativo.

Este rubro a 31 de diciembre de 2024 y 2023 presenta los siguientes saldos:

DESCRIPCION	TIPO DE EFECTIVO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Caja	Dinero en efectivo	793,545,396	395,406,260	398,139,136
Banco Davivienda cta corriente No. 0043 0070 6310	Cuenta Corriente	58,117,482	366,434,756	-308,317,274
Banco ITAU Corpbanca cta corriente No. 369-07293-9	Cuenta Corriente	614,898	614,898	0
Banco GNB Sudameris cuenta corriente No. 750000358-1	Cuenta Corriente	22,935,721	216,180,532	-193,244,811
Banco Bbva cuenta corriente No. 001305680100004949	Cuenta Corriente	50,646,665	21,191,035	29,455,630
Bancolombia - inactiva	Cuenta Corriente	124,418	124,418	0
Banco Davivienda cta No. 0043 0070 6310	Cuenta de ahorros	948,664,463	652,464,713	296,199,750
Bancolombia cta No. 8388 5125 452	Cuenta de ahorros	505,746,316	212,320,013	293,426,303
Banco Davivienda cta No. 1060 0031638 5	Cuenta de ahorros	2,086	2,086	0
Total		2,380,397,445	1,739,562,575	515,658,734

1.2 CUENTAS POR COBRAR

1.2.1 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN VALOR NOMINAL

Comprende los instrumentos financieros generados en la prestación de servicios a crédito. Los más representativos pueden resumirse a continuación:

Razón social	AÑO 2024			
	Total adeudado	Corto plazo	Largo Plazo	Deterioro
Entidad Promotora de Salud Organismo-Saludcoop	243,033,904		243,033,904	243,033,904
Entidad Promotora de Salud Mallamas EPS Indígena	421,953,551	421,953,551	0	0
Regional de aseguramiento en salud No.4	58,026,687	58,026,687		0
Emssanar entidad promotora de salud SAS	1,288,216,765	1,288,216,765	0	0
Unión temporal Saludsur 2	68,481,675	68,481,675	0	0
Cooameva entidad promotora de salud	78,166,691	78,166,691	0	0
Compañía de medicina prepagada COLSANITAS	118,569,405	118,569,405		0
Caja de Compensación Familiar de Nariño	268,545,632	0	268,545,632	8,790,341
Fideicomisos patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora	914,633,993	0	0	0
Otras menores	339,523,151	338,474,943	1,048,208	1,048,208
Total	3,799,151,454	2,371,889,717	512,627,744	252,872,453

Razón social	AÑO 2023			
	Total adeudado	Corto plazo	Largo Plazo	Deterioro
Entidad Promotora de Salud Organismo-Saludcoop	357,341,562	0	357,341,562	357,341,562
Entidad Promotora de Salud Mallamas EPS Indígena	1,510,778,326	1,494,199,615	16,578,711	16,104,521
Regional de aseguramiento en salud No.4	68,593,103	68,593,103		0
Emssanar entidad promotora de salud SAS	2,070,395,880	1,951,860,364	118,535,516	118,535,516
Unión temporal Saludsur 2	788,023,283	671,084,187	116,939,096	116,939,096
Cooameva entidad promotora de salud	78,166,691	78,166,691	0	0
Compañía de medicina prepagada COLSANITAS	63,422,511	63,422,511		0
Caja de Compensación Familiar de Nariño	272,243,825		272,243,825	0
Otras menores	178,464,571	176,157,076	2,307,495	2,307,495
Total	5,387,429,752	4,503,483,547	883,946,205	611,228,190

1.2.2 Anticipo de impuestos, contribuciones y saldos a favor

A la fecha de corte se tienen los siguientes saldos relacionados con impuestos y contribuciones:

Concepto	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Anticipo de impuesto de renta año siguiente	0	17,153,000	-17,153,000
Retención en la fuente a favor	444,520,073	744,263,750	-299,743,677
Reteica a favor	11,152,935	13,607,120	-2,454,185
Descuento ICA 50% Art. 115 ET e IVA activos fijos	0	0	0
Autorretención renta	116,428,990	113,137,549	3,291,441
Totales	572,101,998	714,105,329	-316,059,421

1.2.3 OTROS ANTICIPOS Y AVANCES

El rubro de anticipos se compone principalmente por \$1,141,736,115, que corresponden a cuentas por cobrar a nombre de Emssanar EPS SAS que se abonaron como parte de pago de acciones en dicha entidad. Al cierre de este ejercicio, la entidad no ha hecho entrega de los títulos valores que acreditan la participación en dicha sociedad.

1.4 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

1.4.1 Inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio al costo

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO posee la siguiente inversión en Profesionales de la Salud S.A.:

Número de acciones	97,776,078
Valor intrínseco por acción	11.75
Valor intrínseco total de la inversión	1,149,301,280.04
Costo en libros	168,823,189.00
Valorización registrada	238,457,813.00
Valor en libros	407,281,002.00

Adicionalmente se cuenta con un título de capitalización en Capitalizadora BOLIVAR S.A.por valor de \$3,960,000. No se prevee la liquidación de esta inversión en el corto plazo, ni su posible negociación.

1.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO

Las propiedades planta y equipo se reconocen en el estado de situación financiera solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Empresa y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Los elementos de propiedades planta y equipo incluyen: Construcciones y Edificaciones, Maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de cómputo y equipo médico - científico.

En el reconocimiento inicial el costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprende: su precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier descuento o rebaja en el precio y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Empresa.

En la medición posterior los bienes de propiedad planta y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor.

Los costos y gastos de mantenimiento y reparaciones de un elemento de propiedad planta y equipo no se reconocen como un activo y se cargan directamente a los resultados del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo durante el tiempo estimado de su vida útil. La depreciación de estos activos comienza cuando los bienes están listos para su uso previsto.

La administración de CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. determina las vidas útiles estimadas sobre bases técnicas y los ciclos de vida proyectados de los bienes asignados. CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. revisa las vidas útiles estimadas al cierre cada ejercicio de reporte financiero anual.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros futuros.

Las depreciaciones se calculan según el método lineal en función de la vida útil prevista. Las vidas útiles son las siguientes:

Elemento	Vida útil (años)
Edificaciones	45
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo	5
Equipo médico - científico	10

El valor de salvamento hace referencia al valor que se puede recuperar de un activo fijo después de que este se haya depreciado en su totalidad. La empresa CLINICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. no maneja ningún valor de recuperación sobre el costo de sus activos fijos.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. evalúa a la fecha de cada reporte la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades planta y equipos.

El deterioro se reconoce como un gasto en el período en que ocurra.

Los elementos de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de propiedades planta y equipo corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados integral.

Al cierre de los años 2024 y 2023, la entidad cuenta con los siguientes elementos de propiedad, planta y equipo:

Descripción	Costo año 2024	Costo año 2023	Variación
Construcciones y edificaciones	1,303,496,191	1,303,496,191	0
Maquinaria y equipo	637,511,009	637,511,007	2
Equipo de oficina	136,437,192	130,868,192	5,569,000
Equipo de computo y comunicacion	126,911,355	120,071,755	6,839,600
Maquinaria y equipo medico cientifico	4,848,606,466	4,507,314,467	341,291,999
Total	7,052,962,213	6,407,802,646	353,700,601

1.5.1 Bases de medición utilizadas para determinar el importe el libros bruto

Para los bienes muebles la base de medición utilizada fue el costo de adquisición. No fue necesario asignar valor razonable a ninguno de los activos fijos.

1.5.2 Depreciación acumulada modelo del costo

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. ha dispuesto que todos sus activos fijos se depreciarán utilizando el método de línea recta, es decir, el costo de cada activo se traslada paulatinamente al gasto dividiendolo entre los años de vida útil. Esto significa que a todas las vigencias se aplicará una cuota igual de gasto por depreciación.

La Entidad asignó la vida útil y calculó el importe depreciable de conformidad con las Políticas contables fijadas al respecto, de todos los bienes:

Descripción	Valor depreciado Año 2024	Valor depreciado Año 2023	Variación
Construcciones y edificaciones	1,303,496,191	1,303,496,191	0
Maquinaria y equipo	365,412,198	315,526,596	49,885,602
Equipo de oficina	106,162,597	97,145,925	9,016,672
Equipo de computo y comunicacion	115,955,668	104,948,835	11,006,833
Maquinaria y equipo medico científico	3,266,035,811	2,867,705,666	398,330,145
Total	5,157,062,465	4,208,040,507	468,239,252

2. REVELACIONES SOBRE LOS PASIVOS

0. CLASIFICACIÓN DE PASIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando Clínica Oftalmológica Unigarro Ltda, no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.1 PASIVOS FINANCIEROS

2.1.1 Obligaciones Financieras al Costo amortizado

Los instrumentos financieros son contratos que dan derecho a un activo financiero en una Entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra Entidad.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA., reconoce un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Durante el año 2024 la entidad no contó con obligaciones financieras medidas al costo amortizado.

2.2 CUENTAS POR PAGAR

2.2.1 Cuentas por pagar al costo

Corresponde a las obligaciones con proveedores por concepto de suministro de materiales para la prestación del servicio. A continuación se enumeran los más representativos:

Proveedor	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Laboratorios Alcon de Colombia S.A.	376,751,037.00	679,220,817.00	-302,469,780.00
Panamerican Instruments Ltda	2,250,740.00	54,342,425.00	-52,091,685.00
Invertecnológicas SAS	74,051,250.00	35,001,816.00	39,049,434.00
Rocol International SAS	14,332,500.00	52,358,268.00	-38,025,768.00
Andrec Corporation SAS	16,916,250.00	13,865,000.00	3,051,250.00
Manuel Salamanca y CIA	0.00	11,999,500.00	-11,999,500.00
Andrec surgical S.A	4,680,000.00	18,281,250.00	-13,601,250.00
Impomedical SAS	11,496,682.00	16,472,219.00	-4,975,537.00
Unigarro Ortiz Nancy	11,822,557.00	12,489,877.00	-667,320.00
Vision Partner SAS	0.00	16,326,375.00	-16,326,375.00
Biotech Healt Care Colombia SAS	39,125,582.00	0.00	39,125,582.00
Focus oftalmológicos SAS	10,296,000.00	0.00	10,296,000.00
Otros proveedores	536,761,840.00	121,300,255.00	415,461,585.00
TOTAL	1,098,484,438.00	937,090,418.00	66,826,636.00

2.2.2 Costos y gastos por pagar al costo

El detalle de esta cuenta se describe a continuación:

Concepto	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Honorarios	258,601,997.00	570,666,007.00	-312,064,010.00
Servicios	5,598,822.00	102,021,859.00	-96,423,037.00
Arrendamientos	136,400.00	136,400.00	0.00
Servicios públicos	6,361,718.00	5,735,491.00	626,227.00
Seguros	0.00	860,645.00	-860,645.00
Gastos de representacion y relaciones publicas	0.00	3,528,000.00	-3,528,000.00
Otros costos y gastos por pagar	74,691,636.00	28,293,432.00	46,398,204.00
Total	345,390,573.00	306,330,775.69	-365,851,261.00

2.3 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

2.3.1 Impuesto de Renta y Complementarios

El término impuesto de renta y complementarios o impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales que estén basados en ganancias fiscales. Para CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA.

Impuesto corriente: Es el impuesto por pagar por las utilidades fiscales del período y se reconoce como un gasto en los resultados del ejercicio.

Impuesto diferido: Cuando surjan diferencias entre el tratamiento contable y las disposiciones fiscales sobre una partida que se incluye para determinar el impuesto de renta, surgirá un impuesto diferido. Estas diferencias se denominan diferencias temporarias.

Base fiscal: CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. determina la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado correspondiente a cada vigencia.

a) La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo.

b) La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros, menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en períodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal es su importe en libros menos cualquier ingreso que no resulte imponible en períodos futuros.

Tasas impositivas: CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. mide un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y el procedimiento fijado por el Estatuto Tributario Colombiano y las Directrices de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

El impuesto sobre la renta se determinó conforme lo establece el Estatuto Tributario Colombiano de acuerdo con el siguiente resumen:

AÑO 2024	
Descripción	Valor
Utilidad contable antes de impuesto sobre la renta	2,147,985,201
Diferencias permanentes	316,013,424
535020 Multas, sanciones y litigios	5,905,000
53054197 50% Gravamen a los movimientos financieros no deducible	18,614,221
535042 Gastos no deducibles	54,549,921
51057002 Restaurantes y atención empleados	2,087,671
51057007 Taxis y buses	7,888,175
51057009 Cumpleaños y celebraciones	4,696,447
51057010 Otros	1,574,841
51057091 IVA restaurante y atención a empleados	77,873
51057096 INC restaurante y atención a empleados	57,427
51057097 IVA cumpleaños y celebraciones	63,435
51057098 INC cumpleaños y celebraciones	68,667
53051502 Interés mora no deducible	40,450
53051597 Interés de mora no deducible	36,418,000
53054310 Retefuente asumida clientes	106,125,259
420515 Dividendos no gravados	-76,592,510
4210051005 Interés presunto fiscal gravado fiscalmente	154,438,547
Diferencias temporales	10,887,660
Exceso de depreciación contable sobre fiscal	10,887,660
Depreciación contable 480,782,706.00	
Depreciación fiscal 469,895,046.00	
Exceso de deterioro contable sobre fiscal	0
Utilidad fiscal antes de impuesto sobre la renta	2,474,886,285
Tasa nominal impuesto de renta año 2024	35.00%
Impuesto sobre la renta fiscal	866,210,000
Impuesto sobre la renta contable	862,400,000
Tasa efectiva del impuesto TEA	35.15%
Tasa adicional de impuesto	0.15%

AÑO 2023	
Descripción	Valor
Utilidad contable antes de impuesto sobre la renta	3,263,158,592
Diferencias permanentes	-65,574,941
535020 Multas, sanciones y litigios	1,986,484
53054197 50% Gravamen a los movimientos financieros no deducible	17,568,932
535043 Incapacidades no deducibles	5,465,734
535042 Gastos no deducibles	12,807,198
51050508 BONIFICACIONES	15,661,794
51055506 Viáticos y gastos de viaje	20,000,000
51057007 Taxis y buses	6,661,372
51057009 Cumpleaños y celebraciones	6,650,000
51057601 Alimentación y vivienda residentes	10,970,000
53051502 Intereses de mora	384,862
53051506 Intereses presuntos	377,870
51057010 Otros	61,250
420515 Dividendos no gravados	-164,170,437
Diferencias temporales	10,887,660
Exceso de depreciación contable sobre fiscal	10,887,660
Depreciación contable 480,782,706.00	
Depreciación fiscal 469,895,046.00	
Exceso de deterioro contable sobre fiscal	0
Utilidad fiscal antes de impuesto sobre la renta	3,208,471,311
Tasa nominal impuesto de renta año 2024	35.00%
Impuesto sobre la renta fiscal	1,122,965,000
Impuesto sobre la renta contable	1,119,154,000
Tasa efectiva del impuesto TEA	35.12%
Tasa adicional de impuesto	0.12%

2.4 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a corto plazo: CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. reconoce dentro de su estado de situación financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen elementos como: Sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, comisiones y bonificaciones (legales o implícitas), estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado a medida que se devengan.

Beneficios post empleo: Para el desarrollo de los planes de contribución definida, CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. paga aportes de manera obligatoria, contractual o voluntaria a planes de seguros administrados pública o privadamente. CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. no tiene obligaciones adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Los aportes se reconocen como gasto por beneficios de los empleados a su vencimiento. Las contribuciones pagadas por adelantado se reconocen como un activo en la medida que otorgue derecho a su reembolso en efectivo o a la reducción de pagos futuros.

2.4.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

El saldo de este rubro se detalla de la siguiente manera:

Beneficio	Saldo Año 2024	Saldo Año 2023	VARIACION
Cesantías	77,941,305.00	76,665,304.00	1,276,001.00
Intereses a las cesantías	9,337,497.00	9,213,400.00	124,097.00
Vacaciones	128,986,506.00	112,598,258.00	16,388,248.00
Prima de servicios	0.00	112,144.00	-112,144.00
Aportes a fondos pensionales	632,306.00	11,880,000.00	-11,247,694.00
Aportes a seguridad social en salud	141,990.00	3,120,400.00	-2,978,410.00
Aportes Caja de compensación Familiar	141,652.00	2,975,400.00	-2,833,748.00
Otros	86,258.00	1,841,100.00	-1,754,842.00
Total	217,267,514.00	203,780,187.52	-1,138,492.00

2.5 PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

2.5.1 Cuentas por pagar con socios o accionistas al costo

El saldo de este rubro se detalla de la siguiente manera:

2.4.1.1 Otras cuentas por pagar con Socios o accionistas al costo

Accionista	Saldo Año 2024	Saldo Año 2023	VARIACION
Unigarro Ortíz Juan Pablo	1,467,126.00	1,467,126.00	0.00
Unigarro Ortíz Vicente	1,668,919.00	1,668,919.00	0.00
Total	3,136,045.00	3,136,045.00	0.00

2.5.2 Dividendos o participaciones por pagar al costo

El siguiente es el detalle de este pasivo:

Socio	Saldo Año 2024	Saldo Año 2023	VARIACION
Martha Lucía Martínez Arcos	0.00	0.00	0.00
Unigarro Ortíz Vicente	0.00	0.00	0.00
Unigarro Ortíz Juan Pablo	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00

Sobre estas deudas con los socios no existe la intención de que sea liquidada en el corto plazo y tampoco se ha fijado una fecha determinada de vencimiento de la obligación. El contexto histórico indica que las deudas se extenderán por un plazo superior a un año.

2.5 PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El pasivo diferido registrado en este rubro, corresponde a una diferencia temporaria, producto del beneficio establecido por la ley 1819 de 2016, que modificó el artículo 115-2 "deducción especial del impuesto sobre las ventas". De esta manera contablemente el Impuesto al Valor Agregado pagado por la adquisición de los siguientes bienes constituye mayor valor del activo de acuerdo con lo establecido por el párrafo 17,10 de la NIIF PYMES.

CODIGO	DESCRIPCION ACTIVO	VALOR ACTIVO	VALOR IVA	TASA IMPUESTO	IMPUESTO
001600056	CONSTELLATION B FRAGMENTATION	219,803,654.00	41,762,694.00	35%	14,616,943.00
001700009	ECOGRAFO COMPAC TOUCH 2 QUANTE	40,623,862.00	7,718,534.00	35%	2,701,487.00
	EQUIPO DE QUIRÓFANO AÑO 2017	198,000,000.00	37,620,000.00	35%	13,167,000.00
15923297	DEPRECIACION ACUMULADA	-62,899,462.00	0.00	35%	-22,014,813.00
	Total	395,528,054.00	87,101,228.00		8,470,617.00

En el año 2024 la tasa de impuesto sobre la renta es del 35%, de acuerdo con el art. 240 de la ley 2155 de 2021.

3. REVELACIONES SOBRE EL PATRIMONIO

3.1 CONFORMACIÓN PATRIMONIAL

3.1.1 Aportes sociales

El capital social de la CLÍNICA UNIGARRO LTDA., está conformado de la siguiente manera:

Capital		140,000,000
Número de cuotas	14,000	
Valor nominal de la cuota	10,000	(Diez mil pesos)

Derechos y Deberes de los socios

De acuerdo con el Artículo 187 del Código de Comercio, la Junta o Asamblea ejercerá las siguientes funciones:

- 1) Estudiar y aprobar las reformas de los Estatutos
- 2) Examinar, aprobar o improbar los balances de fin de ejercicio y las cuentas que deban rendir los administradores
- 3) Disponer de las utilidades sociales conforme al contrato y a las leyes
- 4) Hacer las elecciones que correspondan según los estatutos o las leyes, fijar las asignaciones de las personas así elegidas y removerlas libremente
- 5) Considerar los informes de los administradores o del representante legal sobre el estado de los negocios sociales y el informe del revisor fiscal
- 6) Adoptar en general todas las medidas que reclamen el cumplimiento de los estatutos y el interés común de los asociados
- 7) Constituir las reservas ocasionales
- 8) Las demás que les señalen las leyes o los estatutos

El artículo 358 del Código de Comercio de Colombia establece:

La representación de la sociedad y la administración de los negocios sociales corresponde a todos y cada uno de los socios. Estos tendrán las siguientes atribuciones:

- 1) Resolver sobre todo lo relativo a la cesión de cuotas, así como a la admisión de nuevos socios
- 2) Decidir sobre el retiro y la exclusión de nuevos socios
- 3) Exigir a los socios las prestaciones complementarias o accesorias si hubiere lugar
- 4) Ordenar las acciones que correspondan contra los administradores, el representante legal, el revisor fiscal o cualquiera otra persona que hubiere incumplido sus obligaciones u ocasionado daños o perjuicios a la sociedad.
- 5) Elegir y remover libremente a los funcionarios cuya designación le corresponda. La junta de socios podrá delegar la representación y la administración de la sociedad en un gerente, estableciendo de manera clara sus atribuciones.

3.1.2 Reservas patrimoniales

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. constituye la reserva legal establecida en el Código de Comercio según sus Artículos 371 y 452, la cual ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento del capital aportado, formada con el diez por ciento de las utilidades líquidas de cada ejercicio. A la fecha de corte el porcentaje reservado asciende al 45.39%

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y UTILIDADES ACUMULADAS

El Estado de Resultados y Utilidades acumuladas presenta los resultados y los cambios en los resultados acumulados de CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. para un período sobre el que se informa. La Empresa CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. presentará este informe en lugar de un Estado del Resultado Integral y un Estado de Cambios en el Patrimonio independientes.

La Empresa presenta en el Estado de Resultados y Utilidades Acumuladas además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral, las siguientes partidas:

- a) Utilidades acumuladas al comienzo del período sobre el que se informa
- b) Reexpresiones por correcciones de los errores de períodos anteriores
- c) Reexpresiones por cambios en políticas contables
- d) Utilidades acumuladas al final del período sobre el que se informa

Descripción

Es la relación entre los ingresos y los gastos de CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. durante un período sobre el que se informa:

- a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período, en forma de entradas o incrementos de los activos o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos en el patrimonio.
- b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien por la generación o aumentos de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio.

Enfoque de un único estado

El Estado del Resultado Integral incluye todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un período. CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. otorga un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

- a) Las correcciones de errores importantes de ejercicios anteriores y los cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes retroactivos de períodos anteriores y no como parte del resultado del período en que surgen.

- b) En el Otro Resultado integral se reconocen:

- Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de estados financieros
- Algunas ganancias y pérdidas actuariales
- Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura

Como mínimo CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. incluye, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del período:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias
- b) Los costos financieros
- c) El gasto por impuestos
- d) El resultado
- e) Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza
- f) El resultado integral total

Desglose de gastos

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. presenta un desglose de gastos, utilizando la clasificación basada en la función de los gastos dentro de la Empresa. Según este método, los gastos se agrupan de acuerdo con su función como parte del costo de prestación de servicios, por ejemplo Gastos de administración, gastos de ventas o gastos financieros.

4. INGRESOS

4.1 Ingresos de actividades ordinarias que conforman el SGSS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios médicos u otros ingresos originados en la ejecución de las actividades de CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, rebajas y descuentos que se conocen al momento de realizar la respectiva prestación del servicio.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA., reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Empresa y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Empresa tal y como se describe a continuación:

Prestación de servicios: La prestación de Servicios oftalmológicos de la CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA., se realizan fundamentalmente de dos maneras:

Atención a Afiliados a EPS: Para la prestación del servicio, el paciente debe haber sido valorado inicialmente por medicina general, presentar la remisión de su EPS a oftalmología con la debida autorización, realizar el copago correspondiente y finalmente asistir a la cita en la fecha en que sea programada. El cobro del servicio prestado se realiza posteriormente ante la EPS correspondiente.

Atención a Particulares: Cuando se trata de pacientes que contratan el servicio directamente con la Clínica, el paciente debe acercarse a la entidad a solicitar la cita médica o también lo puede hacer telefónicamente. Una vez asignada la cita asiste en la fecha fijada, cancela y se le presta el servicio.

Devoluciones y descuentos: Una vez prestado el servicio, independientemente del resultado que el paciente obtenga en su evolución, no hay lugar a devolución de dinero o descuentos de ninguna especie, salvo en casos muy excepcionales.

Los ingresos ordinarios contribuyen al aumento patrimonial y no están relacionados con los aportes que realizaron o puedan realizar los Socios en futuras oportunidades.

Concepto	Saldo Año 2024	Saldo Año 2023	VARIACION
Consulta externa	344,835,801.00	295,889,476.00	48,946,325.00
Quirófanos y salas	7,527,360,022.00	7,102,856,799.00	424,503,223.00
Apoyo diagnóstico	855,795,915.00	984,599,345.00	-128,803,430.00
Apoyo terapéutico	13,576,000.00	9,175,000.00	4,401,000.00
Mercadeo	1,913,294,826.00	1,283,312,764.00	629,982,062.00
Total	10,654,862,564.00	9,616,748,192.00	979,029,180.00

4.2 Otros ingresos de operación

Estos ingresos al igual que los ingresos operacionales, también constituyen ingresos de actividades ordinarias, por cuanto contribuyen al incremento patrimonial con base en el aprovechamiento de los recursos que tiene la empresa, todos los cuales buscan un interés último, cual es el crecimiento del valor de la entidad.

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

5.1.1 Sueldos y salarios

Los gastos por servicios del personal se resumen en los siguientes rubros:

Beneficio	Saldo Año 2024	Saldo Año 2023	VARIACION
Sueldos	885,116,845.00	806,548,488.00	78,568,357.00
Bonificaciones	4,221,997.00	15,661,794.00	-11,439,797.00
Otros	51,617,950.00	55,151,204.00	-3,533,254.00
Total	940,956,792.00	803,775,518.00	-14,973,051.00

5.1.2 Contribuciones efectivas

CONCEPTO	Saldo Año 2024	AÑO 2023	VARIACION
Aportes a riesgos laborales	22,414,346.00	20,496,397.00	1,917,949.00
Aportes a EPS	2,125,811.00	1,588,411	537,400.00
Aportes a fondos pensionales	103,954,390.00	103,298,695.00	655,695.00
Aportes Caja de compensación Familiar	37,002,702.00	35,444,300.00	1,558,402.00
Total	165,497,249.00	160,827,803.00	4,669,446.00

5.1.3 Prestaciones sociales

CONCEPTO	Saldo Año 2024	AÑO 2023	VARIACION
Cesantías	80,531,400.00	77,135,585.00	3,395,815.00
Intereses sobre cesantías	9,611,562.00	9,273,304.00	338,258.00
Prima de servicios	80,333,559.00	36,250,987.00	44,082,572.00
Vacaciones	38,421,633.00	76,970,735.00	-38,549,102.00
Total	208,898,154.00	199,630,611.00	9,267,543.00

5.1.4 Gastos de personal diversos

CONCEPTO	Saldo Año 2024	Saldo Año 2023	VARIACION
Capacitación al personal	5,081,692.00	2,929,903.00	2,151,789.00
Dotación y suministro	31,232,949.00	24,660,431.00	6,572,518.00
Total	36,314,641.00	27,590,334.00	8,724,307.00

5.1.5. Gastos por honorarios

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Revisoria fiscal	27,558,372.00	27,558,372.00	0.00
Asesoría Jurídica	16,695,857.00	22,924,012.00	-6,228,155.00
Asesoría técnica	61,994,427.00	43,400,600.00	18,593,827.00
Otros honorarios	1,249,122,936.00	2,013,883,891.00	-764,760,955.00
Total	1,355,371,592.00	2,107,766,875.00	-752,395,283.00

5.1.6 Gastos por impuestos distintos a las ganancias

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Impuesto de Industria y comercio	23,255,475.00	64,533,000.00	-41,277,525.00
Predial	10,015,374.00	9,686,774.00	328,600.00
IVA descontable	0.00	837,104.50	-837,104.50
Otros impuestos	9,287,292.00	7,251,244.00	2,036,048.00
Total	42,558,141.00	82,308,122.50	-39,749,981.50

5.1.6.1 Impuesto de Industria y Comercio

Concepto	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Valor Impuesto de industria y comercio del período	23,255,475.00	56,106,433.00	-32,850,958.00
(-) 50% Gasto tomado como descuento Art. 115 ET	0.00	0.00	0.00
Gasto efectivo	23,255,475.00	56,106,433.00	-32,850,958.00

5.1.7. Gastos por arrendamiento operativo

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Bodega	8,683,915.00	4,830,800.00	3,853,115.00
Local	0.00	19,032,000.00	-19,032,000.00
Total	8,683,915.00	23,862,800.00	-15,178,885.00

5.1.8 Servicios

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Servicios temporales	321,170,734.00	309,445,145.00	11,725,589.00
Energía eléctrica	49,996,443.00	51,091,471.00	-1,095,028.00
Telefonía fija y celular	30,460,704.00	22,074,116.00	8,386,588.00
Administración Zaguán del Lago	0.00	98,253,959.00	-98,253,959.00
Otros servicios	201,720,346.00	81,925,877.00	119,794,469.00
Total	603,348,227.00	562,790,568.00	40,557,659.00

5.1.9 Otros gastos

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Elementos de aseo y cafetería	37,235,492.00	43,012,079.00	5,776,587.00
Útiles, papelería y fotocopias	42,491,852.00	20,330,000.00	-22,161,852.00
Taxis y buses	7,888,175.00	6,661,372.00	-1,226,803.00
Casino y restaurante	26,262,838.00	33,177,989.00	6,915,151.00
Otros gastos	180,146,436.00	40,079,508.00	-140,066,928.00
Total	294,024,793.00	143,260,948.00	-150,763,845.00

5.1 GASTOS FINANCIEROS

5.2.1 Intereses

Se cargaron al resultado los siguientes intereses por prestamos medidos al costo amortizado:

CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
Intereses	36,458,450.00	1,175,605.00	35,282,845.00
Total	36,458,450.00	1,175,605.00	35,282,845.00

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

6.1 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos, títulos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros y su vencimiento no es superior a tres meses.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Los dineros existentes en la entidad a la fecha de presentación del informe, se reconocen como efectivo en caja e incluye: Dinero en efectivo, monedas y cheques. Estos valores son objeto de arqueos periódicos para asegurar su integridad y seguridad.

La entidad maneja sus recursos en efectivo mediante el uso del sistema financiero, principalmente en bancos de reconocida solidez, liquidez e idoneidad a través de cuentas corrientes y/o de ahorros.

6.2 Información a presentar en el Estado de Flujos de Efectivo

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. presenta un Estado de Flujos de Efectivo que muestra los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados de la siguiente manera:

6.2.1 Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la Empresa. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y condiciones que entran en la determinación del resultado.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. presenta los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando el método directo, según el cual, el flujo se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

6.2.2 Actividades de inversión

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

6.2.3 Actividades de financiación

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados por la Empresa.

REVELACIONES

Las revelaciones o notas presentan información adicional sobre las partidas reconocidas en los Estados Financieros y sobre situaciones que no fueron reconocidas en ellos. Revelarán específicamente los requerimientos de información establecidos en cada Política contable.

Las Notas se organizarán de manera sistemática preferiblemente en el orden en que se estructuran las cuentas en cada Estado Financiero.

OTRAS REVELACIONES NO INCLUIDAS EN LOS ANTERIORES INFORMES

8. CONTINGENCIAS

De acuerdo con las Políticas contables, la Empresa no reconocerá en sus estados financieros los activos o pasivos contingentes cuya posibilidad de ocurrencia no sea probable o sea remota. A continuación se relacionan situaciones que encajan dentro de este tipo de información:

8.1 ACTIVOS CONTINGENTES

8.1.1 Bienes recibidos en comodato

CLÍNICA UNIGARRO LTDA. no controla ni ha entregado en comodato ningún activo

8.2 PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

8.2.1 Procesos judiciales

No existen procesos legales significativos en contra de la Empresa o Demandas presentadas ante terceros

9 REVELACIONES SOBRE LOS HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL INFORME

9.4 Hechos que ameritan ajuste

Las transacciones, eventos y operaciones conocidas después de la fecha de corte que afectaban la situación financiera de CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA., fueron incorporadas en los saldos y posteriormente a este registro, se realizó el cierre contable.

9.5 Hechos que no ameritan ajuste

No se evidencian eventos posteriores a la presentación de los informes que afecten a CLÍNICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA. a la fecha de corte y que no sean objeto de ajuste a las cifras presentadas en los informes.