

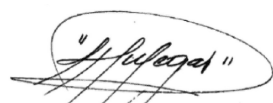
CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

Estado de Resultados integrales

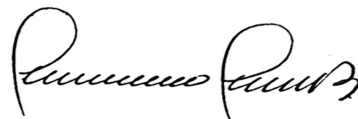
Período que terminó en 31 de Diciembre 2024 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2023)

(Expresado en miles de pesos)

	Notas	2.024	2.023
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>18</u>	1.679.386	1.991.457
Costo de actividades ordinarias	<u>19</u>	864.595	1.073.329
UTILIDAD BRUTA		814.791	918.128
GASTOS OPERACIONALES			
De Administración	<u>20</u>	1.628.980	1.763.240
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		1.628.980	1.763.240
(PERDIDA) OPERACIONAL		-814.189	-845.113
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Ingresos Financieros	<u>21</u>	896	4.739
Gastos Financieros	<u>21</u>	-843.229	-943.161
Ingresos no Operacionales	<u>22</u>	1.098.762	1.093.766
Gastos no Operacionales	<u>22</u>	-225.112	-191.169
TOTAL OTROS INGRESOS Y EGRESOS		31.318	-35.825
(PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		-782.871	-880.938
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS			
Gasto Impuestos Diferidos	<u>13A</u>	38.436	-114.494
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		38.436	-114.494
(PÉRDIDA) NETA		-821.307	-766.443
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Superavit por revaluación			
Participación neta en otro resultado integral de subsidiarias			
Diferencia en cambio por conversión de oper del exterior			
OTRO RESULTADO INTEGRAL, NETO DE IMPUESTOS		0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		-821.307	-766.443
UTILIDAD POR ACCIÓN EN PESOS		-684.423	-638.703



Hugo Grahada Restrepo
Representante Legal

Carlos A Ramirez Yepes
Contador
268909-T

Francisco Bermudez Ocampo
Revisor Fiscal
29494-T

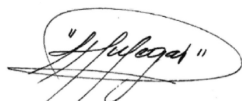
CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Período que terminó en 31 de Diciembre 2024 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2023)

(Expresado en miles de pesos)

	2.024	2.023
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA	-821.307	-766.443
Más cargos (créditos) que no implican movimiento de efectivo:		
Depreciación	320.951	387.325
Impuestos a las ganancias	38.436	-114.494
Pérdida en venta/retiro de inversiones	19.970	3.564
(Utilidad) en venta/retiro de propiedades y equipos	-12.148	-158.771
UTILIDAD NETA DEPURADA	-454.097	-648.819
VARIACIONES EN CUENTAS DE ACTIVOS DE OPERACION		
Deudores Comerciales	106.067	-18.522
Inventarios	10.995	-4.998
Gastos Anticipados	-684	38.566
VARIACIONES EN CUENTAS DE PASIVOS DE OPERACION		
Proveedores y Cuentas por Pagar	386.410	93.857
Impuestos	-5.932	-61.795
Beneficios a empleados	-11.461	-16.087
Otros Pasivos	-4.775	-19.384
Pasivos Estimados	21.816	0
EFFECTIVO (UTILIZADO) GENERADO POR LAS OPERACIONES	48.339	-637.181
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ingresos por venta de propiedades y equipo	12.148	270.352
Salidas por compra de propiedades y equipo	0	-131.260
Salidas por compra de inversiones	-16.281	-280
FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4.133	138.812
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Variación de Obligaciones Financieras	-171.472	-136.559
FLUJO DE EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-171.472	-136.559
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-127.265	-634.929
Fondos disponibles al comienzo del período	200.705	835.634
FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL PERÍODO	73.439	200.705



Hugo Granada Restrepo
Representante Legal



Carlos A Ramirez Yepes
Contador
268909-T



Francisco Bermudez Ocampo
Revisor Fiscal
29494-T

CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Período que terminó en 31 de Diciembre 2024 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2023)

(Expresado en miles de pesos)

DETALLE	Capital Emitido	Reservas	Utilidad Acumulada	Resultados del Período	Otro Resultado Integral	Ganancias adopción Niif	Total
SALDO AL 1 ENERO/2023	1,200,000	7,165,209	-1,467,661	1,051,808	2,850,742	5,778,869	16,578,968
Resultados del Período				-766,443			-766,443
Otro Resultado Integral					0		0
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO				-766,443	0		-766,443
Traslado a utilidades acumuladas			1,051,808	-1,051,808			0
Dividendos distribuidos en efectivo			0				0
Apropiación de Reservas			0				0
Ajuste por venta de activos	0						0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	1,200,000	7,165,209	-415,853	-766,443	2,850,742	5,778,869	15,812,525
Resultados del Período				-821,307			-821,307
Otro Resultado Integral					0		0
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO				-821,307	0		-821,307
Traslado a utilidades acumuladas			-766,443	766,443			0
Dividendos distribuidos en efectivo			0				0
Apropiación de Reservas			0				0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	1,200,000	7,165,209	-1,182,296	-821,307	2,850,742	5,778,869	14,991,217

H. Granada Restrepo

Hugo Granada Restrepo
Representante Legal

Carlos A Ramirez Yepes

Carlos A Ramirez Yepes
Contador
268909-T

Francisco Bermudez Ocampo

Francisco Bermudez Ocampo
Revisor Fiscal
29494-T

EBITDA

CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

EBITDA EN MILES DE PESOS

Detalle	2024	2023	Incremento	Mensual
Ingresos operacionales	1,679,386	1,991,457	-16%	0
Utilidad o pérdida operacional	-814,189	-845,113	-4%	163,055
Depreciaciones	320,951	387,325		0
Amortizaciones	0	0		21,816
EBITDA	-493,238	-457,788	8%	184,871
Margen operacional	-48%	-42%	14%	0.00%
Margen EBITDA	-29%	-23%	28%	0.00%
Margen neto	0%	0%	-92%	0.00%

EBITDA :Constituye un indicador aproximado de la capacidad de una empresa para generar beneficios considerando únicamente su actividad productiva

El margen EBITDA negativo de la Clínica Oftalmológica Laureles refleja una situación financiera difícil en los años 2023 y 2024. La clínica está enfrentando pérdidas operativas crecientes debido a la combinación de baja demanda de servicios y costos operativos elevados, lo que ha resultado en un aumento del margen EBITDA negativo, pasando de -23% en 2023 a -29% en 2024.

Este comportamiento es preocupante, e indica a los interesados de la información y a los socios de la Clínica que los ingresos no son suficientes para cubrir los costos operativos y que la clínica podría estar enfrentando dificultades para mantener su viabilidad financiera a largo plazo si no se toman medidas correctivas. La baja demanda de pacientes y los factores que afectan al sector salud requieren una estrategia de ajuste urgente, en los cuales se podrían incluir una revisión de costos ineficaces, innovación en los servicios e insumos ofrecidos o una mejora en la estrategia comercial con propuestas agresivas en redes o intensificar relacionamientos comerciales para atraer a más pacientes y mejorar el desempeño financiero.

CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

Indicadores Financieros

Período que terminó en 31 de Diciembre 2024 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre de 2023)

(En miles de pesos)

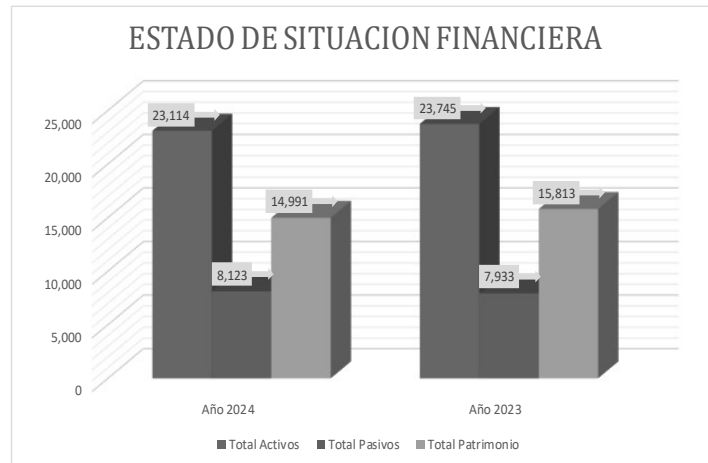
			2,024	2,023
Liquidez (%)				
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	935,024	0.25	1,180,602
	<u>Pasivo corriente</u>	3,694,949		3,301,466
Indica la capacidad que tiene la empresa para responder por sus obligaciones a corto plazo, teniendo como respaldo los activos corrientes				
Endeudamiento (%)				
Endeudamiento total	<u>Pasivo total</u>	8,122,581	35%	7,932,903
	<u>Activo total</u>	23,113,798		23,745,428
Indica el porcentaje de la empresa que corresponde a terceros.				
Relación de propiedad	<u>Patrimonio</u>	14,991,217	65%	15,812,525
	<u>Activo total</u>	23,113,798		23,745,428
Muestra el porcentaje de participación que tienen los accionistas dentro de los activos de la empresa				
Indicadores de Actividad (Veces)				
Rotación cartera	<u>Ventas netas</u>	1,679,386	1.63	1,991,457
	<u>Cuentas por cobrar promedio</u>	1,029,485		1,067,908
Días de cartera		360	220.86	360
		1.63		1.86
Mide el tiempo promedio en el cual la compañía recupera el valor de la cartera				
Indicadores de Rendimiento (%)				
Margen operacional de utilidad	<u>Utilidad operacional</u>	-814,189	-48%	-845,113
	<u>Ventas netas</u>	1,679,386		1,991,457
Margen neto utilidad	<u>Utilidad neta</u>	-821,307	-49%	-766,443
	<u>Ventas netas</u>	1,679,386		1,991,457
Rendimiento del patrimonio	<u>Utilidad neta</u>	-821,307	-5%	-766,443
	<u>Patrimonio</u>	15,812,525		16,578,968
Rendimiento del activo total	<u>Utilidad neta</u>	-821,307	-4%	-766,443
	<u>Activo total</u>	23,113,798		23,745,428
Costo de la Acción en pesos				
Intrínseco		12,492,681		13,177,104
Numero de acciones		1,200		1,200
Utilidad (PERDIDA) por Acción (*)		-684,422.56		-638,702.84

INFORMACION GRAFICA EXPRESADA EN MILLONES DE PESOS.

Estado de situación financiera.

Información Gráfica expresada en millones de pesos

	Año 2024	Año 2023
Total Activos	23,114	23,745
Total Pasivos	8,123	7,933
Total Patrimonio	14,991	15,813



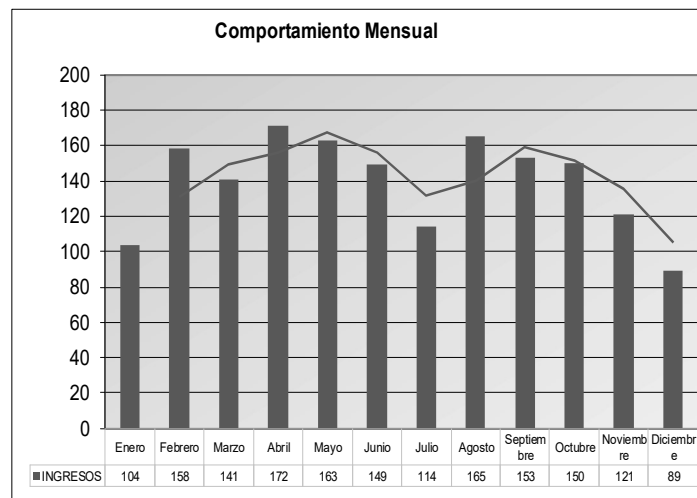
Ingresos

CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

2024

En millones de pesos

Ingresos	
Enero	104
Febrero	158
Marzo	141
Abril	172
Mayo	163
Junio	149
Julio	114
Agosto	165
Septiembre	153
Octubre	150
Noviembre	121
Diciembre	89
TOTAL	1,679
Promedio	140



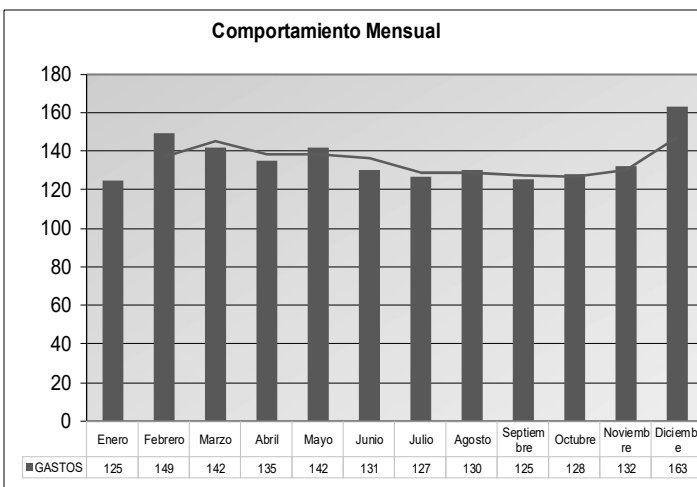
Gastos de Operación.

CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

2024

En millones de pesos

Gastos de operación	
Enero	125
Febrero	149
Marzo	142
Abril	135
Mayo	142
Junio	131
Julio	127
Agosto	130
Septiembre	125
Octubre	128
Noviembre	132
Diciembre	163
TOTAL	1,629
Promedio	136



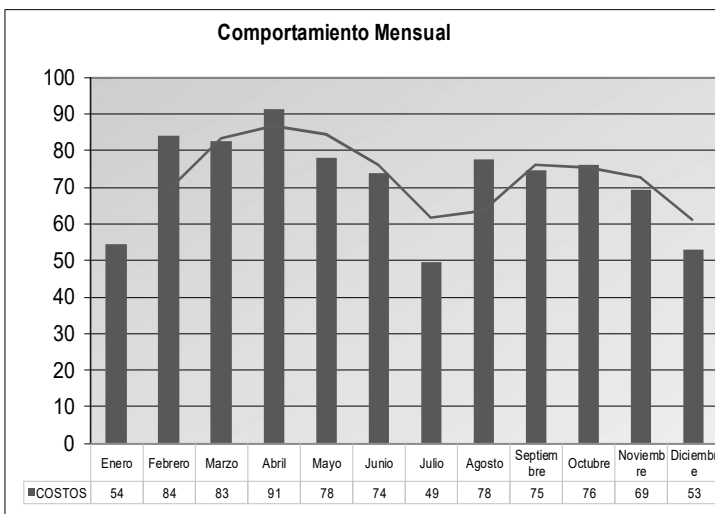
Costos de operación.

CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

2024

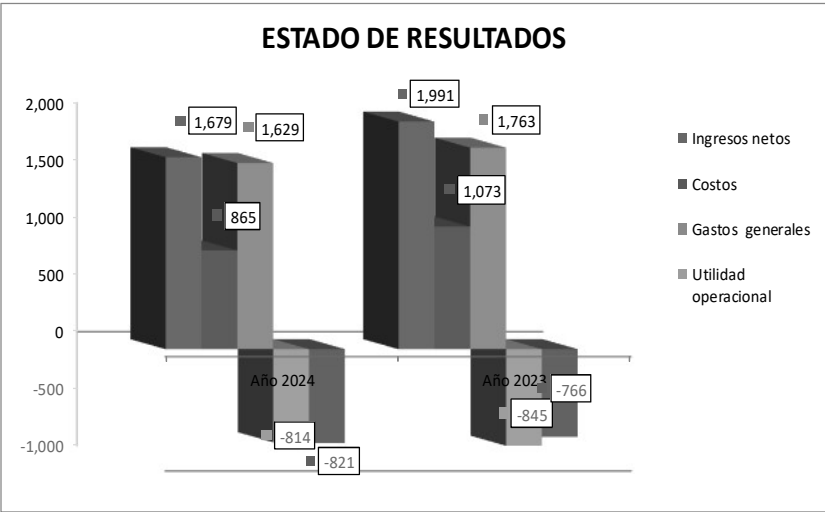
En millones de pesos

Costos	
Enero	54
Febrero	84
Marzo	83
Abril	91
Mayo	78
Junio	74
Julio	49
Agosto	78
Septiembre	75
Octubre	76
Noviembre	69
Diciembre	53
TOTAL	865
Promedio	72



Información Gráfica Acumulada expresada en millones de pesos
Diciembre

ESTADO DE RESULTADOS		
	Año 2024	Año 2023
Ingresos netos	1,679	1,991
Costos	865	1,073
Gastos generales	1,629	1,763
Utilidad operacional	-814	-845
Utilidad neta	-821	-766

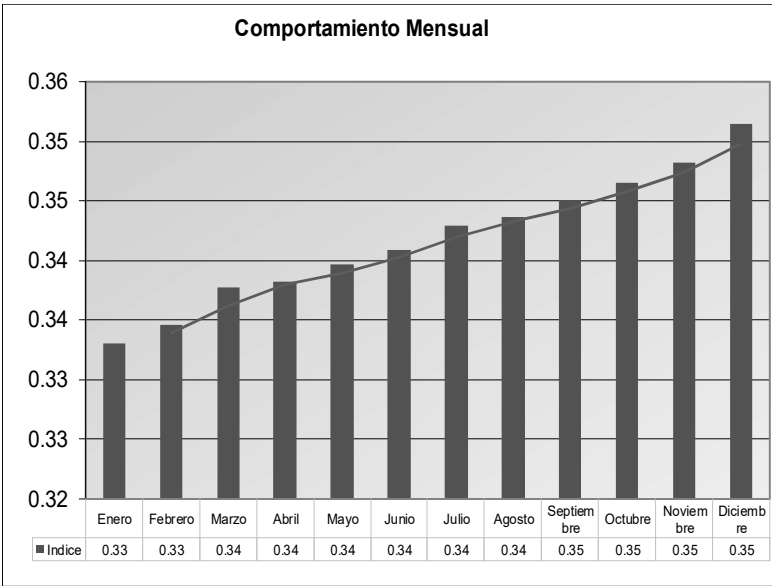


Índice de endeudamiento

CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES S.A.

2024

Índice de Endeudamiento	
Enero	0.33
Febrero	0.33
Marzo	0.34
Abril	0.34
Mayo	0.34
Junio	0.34
Julio	0.34
Agosto	0.34
Septiembre	0.35
Octubre	0.35
Noviembre	0.35
Diciembre	0.35
Promedio	0.34



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cifras expresadas en miles de pesos

Al 31 de diciembre 2024- 2023

Nota 1. Información Corporativa

La Clínica Oftalmológica Laureles S.A. ubicada en la transversal 74 # c1-23 del Municipio de Medellín. fue constituida el 31 de mayo de 1988 y su objeto social principal es la prestación de servicios de salud en todas las áreas de salud humana, especialmente en oftalmología, con las demás ciencias paramédicas, como son la optometría, ortóptica, enfermería oftalmológica, técnicas en oftalmología y óptica.

Su duración legal se extiende hasta el 31 de diciembre del año 2050.

Nota 2. Bases de elaboración

2.1 Viabilidad y continuidad de negocio en marcha:

Al evaluar si la hipótesis negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia ha tenido en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período, evaluando de forma específica los factores que individual o colectivamente pueden generar dudas significativas sobre la presunción de negocio en marcha previstos en el decreto 2101 de 2016.

Adicionalmente, el decreto 854 del 3 de agosto de 2021 modificado por el decreto 1378 del 28 de octubre de 2021, ha establecido las alertas y criterios objetivos para medir deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, los cuales han sido calculados y evaluados por la administración.

De acuerdo con los elementos anteriormente mencionados, para el cierre de los Estados Financieros del año 2024 la entidad concluyó que:

Existen incertidumbres materiales o condiciones que generan dudas significativas, toda vez que la sociedad presenta pérdidas operacionales en los últimos dos periodos dando indicios de detrimento patrimonial.

De igual manera, según el resultado de los indicadores financieros, se concluye que la Compañía Clínica Oftalmológica presenta un riesgo de insolvencia, ya que su indicador de razón corriente ha sido inferior a 1 durante los dos últimos periodos. Esto señala riesgos de liquidez, con índices de 0.25 para el año 2024 y 0.36 para 2023.

No obstante, la administración ha evaluado las oportunidades para el año 2025 y ha concluido que la Compañía continuará operando bajo la hipótesis de negocio en marcha. Esto se debe a que ya se han adelantado negociaciones correspondientes al año 2024, entre ellas, un contrato de compraventa firmado el 1 de abril con el señor John Jairo Rua. En el mismo, se acordó la venta de activos fijos, específicamente los inmuebles ubicados en el sector de Laureles, con el objetivo de obtener los recursos necesarios para solventar

la operación y cumplir con las obligaciones actuales de la institución, además de mejorar sus indicadores financieros. Una vez que se lleguen a términos definitivos en la negociación y se firme el periodo de pago por parte del comprador, se tomará la decisión administrativa sobre la continuidad o no de la operación de la Clínica.

2.3. Bases de presentación

La Compañía presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aplicables en Colombia (NCIF), establecidas mediante Ley 1314 de 2009 y reglamentadas a través del anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el marco técnico para los preparados de Información Financiera que conforman el grupo dos y que aplican 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) en su versión 2015.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base contable de acumulación (o devengo), según el cual una partida se reconocerá como activo, pasivo, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP) y las cifras originadas en otras divisas han sido convertidas empleado las tasas de cambio de mercado apropiadas conforme a los requerimientos de marco técnico contable.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables aplicadas

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones con liquidez y a la vista y que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las operaciones.

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

El efectivo, efectivo restringido y equivalentes al efectivo se medirán posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados.

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado.

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

Préstamos y cuentas por cobrar

El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar debe hacerse al considerarse devengada la operación que les dio origen, lo cual ocurre cuando, para cumplir los términos del contrato celebrado, se proporciona un servicio a la contraparte. Sólo deben reconocerse aquellas

cuentas por cobrar comerciales por las cuales el ingreso puede ser reconocido, lo cual ocurre cuando es probable que el beneficio económico fluya a la entidad y debe estar deducida cualquier bonificación o devolución probable que esté pendiente de aplicarse o de recibirse.

Las cuentas por cobrar comerciales deben valuarse en su reconocimiento inicial al valor razonable de la contraprestación a recibir. Las cuentas por cobrar en las cuales el efecto del valor del dinero en el tiempo no sea importante deben valuarse al monto nominal del contrato que respalda la venta.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la clínica evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Para los activos en general, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la clínica efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

Deterioro de cuentas por cobrar

CLODEL efectuara una evaluación de las pérdidas esperadas por deterioro de las cuentas por cobrar, considerando su experiencia, las condiciones actuales y los diferentes eventos futuros cuantificables que pudieran afectar el importe por recuperar de las cuentas por cobrar. Para ello, debe utilizarse la información histórica que se tenga disponible, aplicando un criterio prudencial. Ese análisis puede hacerse por cada cuenta en lo individual o bien, por grupos de cuentas por cobrar que tengan características de riesgo similares. Por lo tanto, la estimación debe representar el monto del grado de deterioro conjunto asignado a las distintas cuentas por cobrar.

Baja en cuentas

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de estos han expirado, han sido liquidados o se han transferido y CLODEL, ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su propiedad.

Inventarios

La clínica reconoce el inventario cuando tiene el control de este, espera que proporcione beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable. Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con el fin de ser vendidos y en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado. Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

Activos intangibles y gastos pagados por anticipado

La clínica dará tratamiento contable de activo intangible, a todos aquellos que son identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo.

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan en el tiempo que generen beneficio a la clínica. El método de amortización es línea recta y al final de cada periodo sobre el que se informa la clínica verifica si existen indicios de deterioro, en caso afirmativo procede a calcular el valor recuperable.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Propiedades, planta y equipo

Se entiende por propiedad, planta y equipo, el grupo de activos de la clínica, en el cual cada uno de estos cumple con las siguientes características:

- Elementos físicos o tangibles.
- Se encuentran disponibles para uso de la clínica, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

La clínica reconocerá los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y sólo si:

- Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la clínica.
- El costo del activo se puede medir confiablemente.

- Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 1 SMMLV.
- Un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá por su costo. El costo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Los desembolsos que conforman el costo son:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
Costos por desmantelamiento, de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes.

Desembolsos

La clínica reconocerá desembolsos como propiedad, planta y equipo:

Adiciones o mantenimientos mayores: Estos desembolsos serán reconocidos como propiedades planta y equipo si el efecto de ellos aumenta el valor y/o la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos. Estas adiciones se amortizarán de acuerdo con el tiempo asociado de su activo mayor. Reemplazos de propiedad, planta y equipo: El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

Modelo de revaluación

Este modelo consiste en tomar el valor razonable de un elemento de propiedad, Planta y Equipo o propiedades de inversión en el momento de la revaluación, menos la depreciación y cualquier importe de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Depreciación

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedad, planta y equipo se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento en que el bien está disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se clasifique como un activo mantenido para la venta y cuando se dé de baja el activo. El método utilizado es el de línea recta. Los activos en leasing (Arrendamiento financiero) se depreciarán con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos de uso propio.

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
EDIFICIOS	ENTRE 46 Y 100 AÑOS	ENTRE 0% Y 25%
MUEBLES Y ENSERES	ENTRE 10 Y 20 AÑOS	ENTRE 0% Y EL 5%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	ENTRE 8 Y 20 AÑOS	ENTRE 0% Y EL 3%
MAQUINARIA Y EQUIPO	ENTRE 10 Y 25 AÑOS	ENTRE 0% Y EL 3%
EQUIPO DE COMPUTO	ENTRE 5 Y 10 AÑOS	ENTRE 0% Y EL 1%
VEHICULOS	ENTRE 10 Y 20 AÑOS	ENTRE 0% Y EL 5%

El deterioro de valor se realizará cuando existan indicios de pérdidas y estas se reconocerán en el estado de resultados.

La clínica utiliza el método de depreciación por línea recta.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la clínica. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a la clínica Sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la clínica obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que la clínica no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la clínica en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión se reconocerán como propiedades de inversión hasta su venta o cuando la propiedad de inversión se retira del uso en forma permanente y no se espera recuperar beneficio económico alguno de su venta.

Y se reconoce cuando, y sólo cuando:

Sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la clínica; El costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción; y excluye los costos del mantenimiento periódico de la propiedad de inversión. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por el modelo de revaluación. Los cambios en el modelo de medición posterior se contabilizan al cambiar el periodo, según corresponda, y se tratan como cambios en las políticas contables.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su venta o cuando la propiedad de inversión se retira del uso en forma permanente y no se espera recuperar beneficio económico alguno de su venta. La diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo se reconoce en el estado de resultados en el período en el que el activo es dado de baja.

Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia un componente de propiedad planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su posterior contabilización

es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si un componente de propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, la clínica lo debe contabilizar de conformidad con la política establecida para la propiedad, planta y equipo a la fecha del cambio de uso.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente, la sobretasa de impuesto de renta y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La clínica, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como: préstamos, cuentas por pagar con partes relacionadas, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. La clínica determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la clínica incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Préstamos que devengan interés

Se medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

Cuando se realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo

existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Beneficios a empleados

A la fecha de realización de este documento la clínica cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por CLODEL A una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido. Por otra parte, las obligaciones se miden según sus valores descontados, puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la clínica. Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

La clínica no reconocerá un activo contingente en el estado de situación financiera. Sólo se revelará en notas.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la clínica y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, y se los incluye en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

Gestión Financiera de riesgos

Los instrumentos financieros de la clínica están compuestos principalmente de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, inversiones, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar.

Riesgo de Liquidez:

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la clínica no logre pagar sus obligaciones financieras al acercarse la fecha de vencimiento de estas. El objetivo de la clínica de manejar la liquidez es asegurar, tanto como sea posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en situaciones normales y de coyuntura, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la clínica.

La liquidez es un indicador que la clínica monitorea mensualmente y que arroja unos resultados muy positivos frente a otras entidades del sector, debido a la fortaleza financiera y a los apalancamientos que se han realizado desde los inicios del negocio.

Gestión del riesgo de capital:

El objetivo principal de la gestión del capital del grupo es asegurar que éste mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para poder sustentar su negocio y maximizar el valor para el accionista.

La clínica gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la clínica puede emitir nuevas acciones en el mercado de valores u otros mecanismos financieros de deuda.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y el equivalente al efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujo de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo.

NOTA 4

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Detalle de efectivo	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Caja	1,812	2,921
Bancos	69,898	196,193
Fondos de Inversion colectiva a la vista	1,729	1,591
Total	73,439	200,705

Durante el año 2024, el efectivo y los equivalentes se redujeron en comparación con el año anterior debido a la baja rotación en la prestación de servicios a pacientes y a los pocos ingresos generados por las otras unidades de negocio de la Clínica. Esto resultó en un flujo de efectivo inferior al esperado en este rubro.

En el año 2023, el banco de COLTEFINANCIERA presentaba un saldo de \$69.797.565. En 2024, tras analizar la situación actual de la clínica, la administración decidió hacer uso de estos fondos para el pago de las cesantías de los empleados, las cuales ascendían a \$37 millones y debían ser consignadas a los fondos a más tardar el 14 de febrero de 2024. Esta decisión se tomó con el fin de evitar la necesidad de acceder a créditos con entidades financieras en ese momento. Asimismo, debido a las dificultades económicas y los bajos ingresos en el mes de enero de 2024, y dado que no se contaba con los recursos suficientes para cubrir la cuota del crédito con COOFINEP en el mes de febrero, se optó por utilizar \$22 millones de esos fondos para el pago de dicha cuota.

Nota 5. Deudores comerciales

NOTA 5

Deudores Comerciales	31 de Diciembre	
	2.024	2.023
Clientes nacionales	990.480	1.108.931
Anticipos y avances	381	3.250
Empleados	1.135	2.212
Anticipos de impuestos y contribuciones (1)	362.457	347.759
Deudores varios	181.715	180.300
Deterioro de deudores (2)	- 757.277	- 755.562
Sub-total	778.890	886.891
Menos: parte no corriente	-	-
Total corriente	778.890	886.891

Anticipos de impuestos y contribuciones (1)	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Anticipos para impuesto de renta	4,802	-
Retenciones de impuestos	93,339	81,510
Sobrante en liquidación privada	-	-
Impuestos Descontables	264,316	266,250
Total	362,457	347,759

Deterioro de deudores (2)	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Saldo inicial 1 de enero	- 755,561	- 815,234
Deterioro del año	- 15,972	-
Castigos del año	14,255	59,673
Saldo final 31 de diciembre	- 757,278	- 755,561

	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
El detalle por vencimientos de los saldos deudores no deteriorados, es el s		
Ni vencidas ni deterioradas	89,670	219,794
Vencidas 1 – 30 días	24,630	28,798
Vencidas 31 – 90 días	34,804	77,949
Vencidas más de 91 días	841,376	782,390
Subtotal	990,480	1,108,931
Deterioro	- 757,278	- 755,561
Cuentas por cobrar netas	233,202	353,370

Otros deudores: En el año 2023 se realiza la venta del equipo médico científico Laser amarillo el cual se vende por un valor de \$180.000.000 en el mes de octubre. Se tiene aun pendiente de pago por el deudor y se espera concretar negociaciones del cruce de la cuenta por cobrar con la cuenta por pagar a Retina financiera teniendo en cuenta que el deudor hace parte de la dirección de dicha empresa.

Saldo a favor DIAN: En 2024 se realizo la solicitud del saldo a favor a la DIAN de \$95 millones los cuales se compensaron con los impuestos de IVA y retención al periodo de Agosto por valor de \$61.662.000 detallado así:

Tipo de Obligación	Año	Periodo	Concepto Saldo Destino	Valor Compensado
Impuesto sobre las Ventas-IVA	2024	2	IMPUESTO	58.166.000
Retención en la Fuente	2024	8	RETENCION	3.496.000

El saldo restante por \$33.394.000 fue reintegrado por la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN y este dinero se reservó para el pago del impuesto de IVA del 3 trimestre del año 2024.

Nota 6. Inventarios.

NOTA 6

	31 de Diciembre	
Inventarios	2,024	2,023
Medicamentos	10,247	7,831
Materiales medico-quirurgicos	25,871	31,528
Productos terminados	3,827	5,403
Farmacia oftalmologica	17,844	24,022
Total	57,789	68,784

En **CLODEL** no se evidencian indicios de deterioro de inventarios, lo cual se atribuye a las acciones administrativas y operativas implementadas para mantener los stocks en cantidades adecuadas que cubran los requerimientos de los diferentes servicios de la clínica. Esto buscando evitar tener inventarios que, en el corto plazo, puedan volverse obsoletos o de baja rotación.

CLODEL no tiene inventarios comprometidos como garantía de pasivos ni poseen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 7. Gastos pagados por anticipado.

NOTA 7

	31 de Diciembre	
Gastos pagados por anticipado	2,024	2,023
Seguros	24,906	24,222
Total	24,906	24,222

Al corte de los años 2024 y 2023, en los gastos pagados por anticipado de la Clínica Oftalmológica Laureles, únicamente se estaban amortizando las pólizas de seguros vigentes en cada periodo. Las pólizas fueron contratadas con la aseguradora Solidaria e incluyen la póliza de multirriesgo y la póliza de responsabilidad civil contractual.

Nota 8. Activos financieros corrientes.

NOTA 8

	31 de Diciembre	
Activos financieros corrientes:	2.024	2.023
Activos financieros no corrientes:		
Al valor razonable con efecto en resultados:		
Acciones en sociedades que cotizan en bolsa	3.081	7.080
Aportes en Cooperativas	1.432	1.122
Total	4.513	8.202
Total no corriente	4.513	8.202
Total activos financieros	4.513	8.202

Las acciones de FABRICATO presentaron una disminución en comparación con 2023 debido a la desvalorización accionaria registrada en 2024. En 2023, el valor por acción era de 4.53, mientras que, al 31 de diciembre de 2024, el valor se redujo a 2 por acción. La valoración fue realizada de acuerdo con el portafolio de ADCAP Comisionista de Bolsa, donde la Clínica posee un total de 1.563.004 acciones.

Nota 9. Propiedades planta y equipo.

NOTA 9

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento del costo de las PPE:	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de Computo	Equipo médico científico	TOTAL
SALDO AL 1 ENERO/2023	2,292,243	10,394,788	423,428	201,826	416,354	4,271,696	18,000,336
Compras	0	0	1,374	603	5,910	123,374	131,260
Retiros	0	0	0	-2,431	0	-315,018	-317,449
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	2,292,243	10,394,788	424,802	199,998	422,264	4,080,052	17,814,147
SALDO AL 1 ENERO/2024	2,292,243	10,394,788	424,802	199,998	422,264	4,080,052	17,814,147
Compras	0	0	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	-25,608	0	0	-25,608
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	2,292,243	10,394,788	424,802	174,390	422,264	4,080,052	17,788,539

Movimiento de la depreciación acumulada:	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de Computo	Equipo médico científico	TOTAL
SALDO AL 1 ENERO/2023	-316.519	-167.851	-165.586	-344.855	-3.597.722	-4.592.533
Depreciación del año	-93.501	-38.447	-5.758	-34.165	-215.454	-387.325
Retiros	0	0	2.431	0	203.436	205.867
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	-410.020	-206.298	-168.913	-379.021	-3.609.740	-4.773.991
SALDO AL 1 ENERO/2024	-410.020	-206.298	-168.913	-379.021	-3.609.739	-4.773.991
Depreciación del año	-93.501	-36.934	-5.155	-25.791	-159.571	-320.951
Retiros	0	0	25.608	0	1.933	27.541
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	-503.521	-243.231	-148.460	-404.812	-3.767.377	-5.067.400

31 de Diciembre			
Costo neto de propiedad planta y	2.024		2.023
Costo bruto	17.788.539		17.814.147
Depreciación acumulada	- 5.067.400	-	4.773.991
Total	12.721.139		13.040.156

Se reconocerá como propiedad planta y equipo los activos tangibles empleados por la Clínica para la prestación del servicio. Dentro de este grupo de cuentas se encuentra todas las adquisiciones correspondientes a terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicaciones y equipos biomédicos de propiedad de la empresa y destinadas para el cumplimiento y desarrollo de su objeto social.

La medición inicial de propiedad planta y equipo es a valor razonable para los terrenos, las construcciones y edificaciones para ellos se contrataron firmas independientes con amplia experiencia y reconocimiento en el mercado. Y los demás rubros están reconocidos por el costo

La Clínica posee adecuadas pólizas de seguros para proteger sus activos, cubriendo principalmente daños materiales causados por incendio, terremoto, corriente débil, desastres naturales, terrorismo y otros riesgos; los cuales se renuevan cada año oportunamente.

La Clínica no ha tenido ningún cambio de estimación contable que tenga incidencia significativa en el periodo que afecte el valor, vidas útiles, métodos de depreciación.

Nota 10. Propiedades de inversión.

NOTA 10

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Movimiento de las propiedades de inversión:	Construcciones en curso	Terrenos	Edificaciones	Total
SALDO AL 1 ENERO/2023	0	2.999.664	4.918.425	7.918.089
Compras				0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	0	2.999.664	4.918.425	7.918.089
SALDO AL 1 ENERO/2024	0	2.999.664	4.918.425	7.918.089
Compras				0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	0	2.999.664	4.918.425	7.918.089

Nota 11. Obligaciones financieras.

NOTA 11

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Tipo de crédito	Tasa de interés EA	Corriente		No Corriente	
		31 de Diciembre		31 de Diciembre	
		2.024	2.023	2.024	2.023
Tarjetas de crédito		1.395	163		
Para capital de trabajo		35.040	35.643	23.963	59.003
Por arrendamientos financieros		166.066	137.454	3.066.768	3.232.440
TOTAL		202.501	173.259	3.090.731	3.291.444

Se espera pagar en el corto plazo la cantidad de \$202 millones y en el largo plazo \$3.090 millones. Con las expectativas generadas por la venta de los activos de la Clínica, se proyecta cancelar la deuda tanto corriente como no corriente de las obligaciones financieras en el corto plazo. Sin embargo, estas deudas se mantendrán registradas contablemente en los respectivos rubros: como corriente (menos de un año) y no corriente (más de un año).

La Clínica se encuentra al día con las obligaciones financieras al corte del 31 de diciembre de 2024.

Nota 12. Acreedores comerciales.

NOTA 12

ACREEDORES COMERCIALES	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Proveedores nacionales	630,968	662,476
Costos y gastos por pagar	1,818,998	1,480,613
Deudas con accionistas o socios	625,659	500,000
Retención en la fuente	3,082	4,794
Retenciones y aportes de nomina	26,389	27,910
Acreedores varios	39,074	81,967
Sub-total	3,144,169	2,757,760
Menos: parte no corriente	-	-
Total corriente	3,144,169	2,757,760

- ✓ Durante el año 2024 la clínica ha realizado el esfuerzo incansable para ir cumpliendo las obligaciones con los proveedores para continuar con el relacionamiento comercial, pero si bien se ha visto afectado los problemas de efectivo y al 31 de diciembre presenta morosidades altas con algunos proveedores.
- ✓ Se tiene una deuda por los prediales de la Clínica Oftalmológica al corte del 31 de diciembre de 2024 por valor de \$731 millones, saldo que incluye intereses moratorios de \$241 millones.
- ✓ Al 31 de diciembre se deben los aportes por pensión correspondientes al año 2020, los cuales fueron del Decreto Ley 558 de 2020, que permitió reducir los aportes al 3% durante la emergencia por COVID-19. Sin embargo, la Corte declaró este

decreto INEXEQUIBLE, y el Decreto 376 de 2021 estableció que las empresas debían completar el 13% restante de la cotización al Sistema de Pensiones. Este pago debía hacerse en un plazo máximo de 36 meses, hasta el 31 de mayo de 2024, sin Intereses de mora. Al 31 de diciembre de 2024 se reconocen contablemente los intereses moratorios al corte del 31 de diciembre de 2024 por este concepto.

- ✓ En 2024, las acreencias con los socios aumentaron en comparación con el año anterior debido a un préstamo de \$100 millones otorgado por el Dr. Hugo Fernando Granada para capital de trabajo, con el cual se cumplieron obligaciones con proveedores. Este préstamo, firmado el 2 de septiembre de 2024, tiene un plazo de 36 meses y una tasa de interés del 1.4%, y fue aprobado por la junta directiva. Además, se acordó que los médicos prestaran \$5 millones mensuales para cubrir los costos de seguridad privada y aseo de la clínica. Sin embargo, no todos los socios contribuyeron al préstamo; algunos lo hicieron según su capacidad financiera, buscando salvaguardar las obligaciones de la clínica en ese momento.
- ✓ AL 31 de diciembre de 2024 la clínica se encuentra al día con las obligaciones tributarias de IVA y retención en la fuente. Solo quedan al 31 de diciembre de 2024 las obligaciones tributarias por estos conceptos del último periodo de esta vigencia.

Nota 13. Impuestos.

NOTA 13

IMPUESTOS	31 de Diciembre	
	2.024	2.023
Iva por pagar	47.517	53.449
Total	47.517	53.449

A continuación se detalla el calculo para la determinacion del impuesto de renta:

	31 de Diciembre	
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	2.024	2.023
Ganancia contable antes de impuesto de renta	-782.871	-880.938
Más: partidas no deducibles temporales		
Provisión de cartera en exceso de la fiscal	0	-211.964
Mayor valor depreciación fiscal	85.852	85.852
Las pérdidas generadas por la medición a valor razonable, con cambios en resultados	3.999	3.564
Menos: Ingresos no gravables temporales		
Reintegro o recuperación de provisiones que constituyan diferencias permanentes, en periodos anteriores – provisiones para gastos no deducibles	-14.255	-59.673
50% Cuatro por mil	3.915	5.596
Impuestos no deducibles	153.995	135.002
Gastos de ejercicios anteriores	3.046	0
Multas y sanciones	140.231	104.320
Impuestos asumidos	233	179
Otros	9.499	2.229
Renta líquida	-396.355	-815.832
Menos Rentas Exentas Comunidad Andina de Naciones		
Renta líquida gravable	-396.355	-815.832
Tasa de impuesto de renta	35%	35%
Impuesto de renta del año	0	0
Tasa de impuesto de ganancias ocasionales	10%	10%
Impuesto de ganancias ocasionales	0	0
Descuentos tributarios de Ica y donaciones	0	0
Total Impuesto neto de renta del año	0	0
Menos:		
Anticipos		
Retenciones en la fuente	-90.814	-77.582
Impuesto de renta a (favor) por pagar	-90.814	-77.582

	31 de Diciembre	
Gasto por impuesto a las ganancias	2.024	2.023
Impuestos Diferidos	38.436	-114.494
Total	38.436	-114.494

Nota 13A. Impuesto de renta diferido.

NOTA 13A

IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

31 de Diciembre DE 2024				
Concepto	Diferencia temporaria	Tasa	Impuesto diferido	
			Activo	Pasivo
Terrenos	1.273.518	15%	-	191.028
Edificaciones y construcciones	6.727.094	15%	-	1.009.064
Equipo medico	22.745	35%	-	7.961
Depreciacion acumulada	305.808	35%	-	107.033
Deterioro de Cartera	- 268.422	35%	93.948	-
Pérdidas y exceso de R presuntiva por Amortizar	- 4.117.387	35%	1.441.085	-
Total			1.535.033	1.315.085

31 de Diciembre DE 2023				
Concepto	Diferencia temporaria	Tasa	Impuesto diferido	
			Activo	Pasivo
Terrenos	1.273.518	15%	-	191.028
Edificaciones y construcciones	6.820.595	15%	-	1.023.089
Equipo medico	61.489	35%	-	21.521
Depreciacion acumulada	298.159	35%	-	104.356
Deterioro de Cartera	- 252.452	35%	88.358	-
Pérdidas y exceso de R presuntiva por Amortizar	- 4.314.342	35%	1.510.020	-
Total			1.598.378	1.339.994

Variación	-	63,345	-	24,908
------------------	---	---------------	---	---------------

31 de Diciembre			
Gasto impuesto diferido del periodo	2,024	2,023	
Variacion Impuesto diferido activo	- 63,345	103,146	
Variacion Impuesto diferido pasivo	- 24,908	- 11,348	
Valor Gasto	38,436	(114,494)	

Nota 14. Beneficios a empleados.

NOTA 14

BENEFICIOS A EMPLEADOS

31 de Diciembre		
Beneficios de corto plazo:	2,024	2,023
Salarios	-	737
Cesantías	30,759	37,149
Intereses sobre las cesantías	3,362	4,319
Vacaciones	11,060	14,437
Total	45,181	56,642

La clínica ha cumplido con sus obligaciones laborales como la nómina, prestaciones sociales.

Al 31 de diciembre de 2024, se reflejan los valores correspondientes a los intereses de las cesantías de los empleados y las cesantías que se consignarán en el fondo al que cada uno esté inscrito, los cuales serán pagaderos en 2025.

Nota 15. Otros pasivos.

NOTA 15

OTROS PASIVOS

	31 de Diciembre	
Anticipos y Avances Recibidos	2,024	2,023
De clientes	255,580	260,355
Total	255,580	260,355

Nota 16. Pasivos estimados.

	31 de Diciembre DE 2024	
PASIVOS ESTIMADOS	Estimaciones de costos y gastos	Total
Saldo inicial	0	0
Nuevas provisiones	21,816	21,816
Saldo final	21,816	21,816

En el mes de marzo de 2024 llego notificación de acto administrativo por parte de la Alcaldia a la Clinica mediante resolucion 2024031490018 donde desconocian totalmente los ingresos susceptibles a llevarse al rubro de INGRESOS POR ACTIVIDADES EXCLUIDAS O NO SUJETAS EN EL MUNICIPIO en la declaracion de industria y comercio de la vigencia 2020, pero mediante pruebas enviadas por parte de la Clinica y en apoyo de la revisoria fiscal se dio respuesta inicial a este ente regulador, relacionando detalladamente los ingresos de la Clinica y certificando que existian ingresos EXCLUIDOS O NO SUJETOS por el tributo de industria y comercio.

Las estimaciones y pasivos reconocidos en la informacion financiera en el año 2024 por valor de \$21 millones que obedecen a la resolucion N 2025010328142 emitida por la Alcaldia de Medellin frente a la fiscalizacion realizada por este ente por la declaracion de industria y comercio del año 2020 y en consecuencia del primer acto relacionado de marzo 2024. En el presente acto manifiestan INEXACTITUD por los ingresos presentados en dicha vigencia. Por ello la Clinica estima pagar el mayor valor por los ingresos desconocidos por la administracion de la Alcaldia asi como la sancion por inexactitud y los intereses moratorios que arrojan por esta obligacion.

Nota 17. Patrimonio.

NOTA 17

PATRIMONIO

El capital accionario de la sociedad al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se compone de 1.200 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de Un Millón de pesos (\$1.000.000) cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

	31 de Diciembre	
RESERVAS	2,024	2,023
Reserva Legal	599,917	599,917
Para Ad O Rep De P P Y E	6,565,292	6,565,292
Total	7,165,209	7,165,209

De la utilidad neta del año existe la obligación de apropiar el 10% para la reserva legal hasta alcanzar, como mínimo, el 50% del capital suscrito. Esta reserva se puede usar para compensar pérdidas operacionales o distribuir a la liquidación de la sociedad.

Nota 18. Ingresos.

NOTA 18

INGRESOS

	31 de Diciembre	
Ingresos por actividades ordinarias	2,024	2,023
Unidad Funcional Consulta Externa	65,822	64,666
Unidad Funcional Quirofanos	936,757	1,124,271
Unidad Funcional Apoyo Diagnóstico	276,558	327,831
Unidad Funcional Mercadeo	285,602	383,680
Farmacia oftalmologica	114,647	91,009
Total	1,679,386	1,991,457

Los ingresos del año 2024 presentaron disminución a comparación del año 2023, teniendo en cuenta que los contratos con las entidades disminuyeron en los últimos años. Asimismo, se informa que en el último año no se licito con (EPS) ni entidades asociadas a la actividad. Esta decisión se tomó para enfocar el relacionamiento comercial con pacientes particulares y con empresas de medicina prepagada con las que se ha tenido acercamiento en la operación de la Clínica. El único ingreso representativo y que se tenía en vigencia en el año 2024 por EPS fue con la ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA el cual tenía vigencia hasta el 31 de diciembre de 2024. Debido al incumplimiento del pago de las facturas por esta entidad y por la incertidumbre generada porque retiraría su presencia como EPS del

departamento de Antioquia al finalizar dicho periodo se decidió administrativamente terminar el contrato con ellos al 30 de noviembre de 2024 generando esto otro impacto en la disminución de los ingresos por el periodo del mes de diciembre.

Se ha tenido contratos con algunas cooperativas las cuales son de menores cuantías que no representan un impacto en la facturación de la clínica.

Durante la vigencia de 2024, la mayor participación de los ingresos provino de dos fuentes principales en la prestación de servicios: particulares con un 15%, y el contrato vigente con la Asociación Indígena del Cauca, que representó un 25%. Además, se observó una concentración porcentual del 17% en los ingresos generados por la óptica con la venta de lentes, manteniendo una tendencia similar a la registrada en 2023.

Nota 19. Costos y gastos.

NOTA 19

COSTOS Y GASTOS

Costo de ventas	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Unidad Funcional Consulta Externa	33,697	2,546
Unidad Funcional Quirofanos	488,287	698,224
Unidad Funcional Apoyo Diagnostico	63,109	73,070
Unidad Funcional Mercadeo	169,885	218,687
Farmacia oftalmologica	109,617	80,803
Total	864,595	1,073,329

Costos de venta:

- ✓ Para el año 2024 el costo de ventas con relación a los ingresos operacionales fue de 51% y para el 2023 de 54% observando disminución comparado entre los dos periodos de un 3%.
- ✓ Durante el año 2024 los rubros del costo de las unidades funcionales de consulta externa, Quirófanos y apoyo diagnostico presenta disminución a comparación del año 2023 debido a la relación del ingreso en su disminución en la rotación de los pacientes por estas unidades, por lo anterior la clínica durante la vigencia 2024 disminuyo los costos asociados a estas unidades generadoras de ingreso.
- ✓ De las unidades generadoras de costos para la Clínica se tiene la unidad funcional de mercadeo asociada a la óptica que está dentro de las instalaciones de la Clínica. Si bien en el año 2024 presento unos costos asociados a su operación por valor de \$169.884.827 en el cual se compone en el costo de la mercancía vendida de las monturas y lentes, así como el costo del personal que atiende esta unidad de negocio. Para el año 2023 se tuvieron costos asociados a esta unidad funcional de \$218.686.764 en relación con los ingresos obtenidos en esa vigencia.
- ✓ La clínica en el mes de mayo de 2023 realizo la apertura de la farmacia. La misma durante el periodo en mención tuvo unos costos asociados a su operación de \$80.802.963 en el cual se compone por el costo de personal y el costo de la mercancía vendida. Los resultados obtenidos durante la vigencia 2023 desde el inicio de su operación arrojó una utilidad de \$10.206.329.

- ✓ Para el año 2025 esta unidad de negocio tuvo unos costos asociados a su operación por valor de \$109.616.669 permitiendo así una utilidad en esta vigencia de \$5.030.677 inferior al año inmediatamente anterior debido a la relación con el ingreso con el bajo movimiento y afectado por la baja rotación de pacientes dentro de la institución.

Se espera que durante el año siguiente se presente un amplio portafolio de productos los cuales permitan tener mayor operación de la farmacia buscando tener buenas utilidades de esta por lo que los costos se estiman que crezcan proporcionalmente con el ingreso que se presente en el año 2025.

Nota 20. Gastos de administracion.

Gastos de administración	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Beneficios a los empleados	393,741	420,188
Honorarios	53,736	95,813
Impuestos	84,902	68,693
Arrendamientos	43,566	53,918
Contribuciones y afiliaciones	1,772	1,841
Seguros	75,789	112,493
Servicios	389,860	410,939
Gastos legales	4,037	4,494
Mantenimiento y reparaciones	168,794	124,306
Depreciaciones	320,951	387,325
Diversos	50,044	79,667
Provision Costos	21,816	-
Deterioro de activos	19,970	3,564
Total	1,628,980	1,763,240

GASTOS DE ADMINISTRACION:

Gastos de personal:

La Clínica al corte del 31 de diciembre de 2024 contaba con 21 empleados los cuales cubrían el funcionamiento adecuado de la clínica durante la vigencia y comprometidos con la institución ante las dificultades presentadas por la baja operación de la clínica. Asimismo, contando que los salarios de los empleados no se incrementado por las pérdidas que la clínica ha tenido en los últimos años.

Gastos de seguros:

Se tiene al corte del 31 de diciembre de 2024 vigentes las pólizas de responsabilidad civil y multirriesgo las cuales tienen su vencimiento en mayo del año 2025.

Gastos de servicios:

Se ha buscado la optimización de los servicios contratados por la clínica en el año 2024. Los rubros más representativos en los gastos de servicios durante el año 2023 fueron los de aseo y vigilancia los cuales están contratados con los proveedores UNO A/ Aseo integrado y por SEGURIDAD PRIVADA DORCHESTER respectivamente. Asimismo, se relaciona que debido a las dificultades de flujo de caja se tuvo que prescindir de los servicios de aseo de UNO A desde noviembre de 2024 y contratar los servicios con la empresa LIMPIAMOS la cual hace presencia tres veces a la semana buscando optimizar el gasto por este rubro.

Gastos de honorarios:

En el año 2024 los gastos de honorarios de la clínica se presentan por la revisoría fiscal, asesorías jurídicas, asesorías técnicas entre otros.

Gastos por arrendamientos:

La clínica Oftalmológica presenta para el año 2024 un gasto de arrendamiento por valor de \$43.566.471 inferior a comparación del año 2023 esto debidos acuerdos llegados por la gerencia con los proveedores buscando disminuir estos gastos en relación.

Entre lo más representativo de este rubro se presentan el arrendamiento de las 10 impresoras con la entidad DATECSA y, asimismo, se encuentran los arrendamientos de equipos de cómputo administrativos entre otros, los cuales se encuentran en la modalidad de renting y que están a nombre del proveedor MAKAL SISTEMAS SA.

Gastos por mantenimiento:

Se observa que los gastos de mantenimiento del 2024 presentaron un incremento en comparación del año 2023 por la contratación adicional con algunos proveedores por reparaciones en equipos médicos científicos, reparaciones locativas y mantenimientos en equipos de cómputo.

Para el año 2024 se continúan con contratos los cuales son prioridad para el buen funcionamiento de los equipos. Entre ellos, mantenimientos de equipos médicos de Alcom (Constelación), Equipos de Kaika (microscopios y laser), Mitsubishi (mantenimiento de ascensores) y mantenimiento de aires acondicionados entre otros.

Gastos por provisiones:

En marzo de 2024, la Clínica recibió una notificación de la Alcaldía (Resolución 2024031490018) donde desconocían los ingresos susceptibles de ser excluidos en la declaración de Industria y Comercio de 2020. Tras presentar pruebas y con el apoyo de la revisoría fiscal, se respondió detallando los ingresos excluidos. En 2024, se reconoció un pasivo de \$21.816.000 correspondiente a la Resolución 2025010328142, que fiscaliza los ingresos de 2020 y señala inexactitudes. La Clínica estima que deberá pagar el valor adicional por los ingresos desconocidos, más sanciones e intereses moratorios.

Gastos por deterioro activos

Debido a la morosidad de la cartera y de las facturas que están en cobro jurídico se realizó la valuación de las cuentas por cobrar de acuerdo con su vencimientos y arrojó deterioro en el cual al corte de 31 de diciembre se reconoció por valor de \$15 millones. Asimismo, en este rubro se refleja la valoración de las acciones de Fabricato las cuales al corte del mes de diciembre arrojó pérdida de \$4 millones por la pérdida de valor accionario.

Nota 21. Ingresos y gastos financieros.

	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Ingresos financieros		
Intereses	896	4,739
Total	896	4,739

	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Egresos financieros		
Gastos y comisiones Bancarios	21,801	26,162
Intereses	813,309	905,741
Otros	8,119	11,259
Total	843,229	943,161

Nota 22. Otros ingresos y gastos.

OTROS INGRESOS Y GASTOS

	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Ganancias		
Arrendamientos	930,000	758,647
Servicios	13	212
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	12,148	78,459
Recuperaciones	102,345	154,177
Indemnizaciones	44,028	85,252
Otras	10,229	17,020
Total	1,098,762	1,093,766

	31 de Diciembre	
	2,024	2,023
Pérdidas		
Perdida en venta y retiro de bienes	-	-
Gastos extraordinarios	9,443	2,341
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	3,046	-
Gastos parqueadero	27,407	27,252
Comisiones	35,618	26,417
Gastos bienes San Francisco	149,597	135,159
Total	225,112	191,169

Ingresos no operacionales:

En el año 2024 los ingresos no operacionales presentaron una alta concentración en los arrendamientos de los inmuebles ubicados en la sede de san francisco y los cuales dichos arrendamientos están a nombre de **COOFINEP Cooperativa financiera** y de **Prointegral de construcciones SA (COLSANITAS)**.

Asimismo, se observa una concentración en las recuperaciones, las cuales se centran en indemnizaciones recibidas por compañías de seguros e Incapacidades. En el año 2024, se obtuvo ingreso por indemnización por la reclamación de un repuesto del ecógrafo, además de la recuperación de carteras y provisiones de períodos anteriores.

Por otro lado, en 2024 se realizó por parte de la clínica la venta de 5 archivadores rodantes y dos de pared, los cuales no estaban en uso y que eran propiedad de la institución. El valor de la venta se realizó por valor de \$12 millones a PROSALCO.

Otros gastos

En este rubro se tienen los gastos generados por las propiedades de inversión de San Francisco en los cuales se llevan los gastos de prediales, administración entre otros.

Por otro lado, mediante resolución 59167 de octubre 2024, La Superintendencia de industria y comercio impone sanción a la clínica por temas de protección de datos. La sanción impuesta fue por valor de \$22 millones mas intereses moratorios hasta el cumplimiento de pago de esta.

Adicional a ello se tienen los gastos por de personal de parqueaderos por el año 2024-2023.

Ganancia por acción

En 2024, la Clínica Oftalmológica registró pérdidas por \$821.millones, frente a pérdidas de \$766 millones en 2023.

Esta disminución en los resultados ha generado una pérdida por acción para los accionistas de la institución situándose en 2024 en \$-684.423, mientras que para el año 2023 fue de \$-638.703.

Medellín, marzo 11 de 2025

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal HUGO FERNANDO GRANADA RESTREPO y Contador Público CARLOS ALBERTO RAMIREZ YEPES de la CLINICA OFTALMOLOGICA LAURELES SA., con NIT 800.036.229-7

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2024, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el del Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.

- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiera aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Medellín, a los 11 días del mes de marzo del 2025 en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.



REPRESENTANTE LEGAL
HUGO FENANDO GRANADA RESTREPO



CONTADOR PUBLICO
CARLOS ALBERTO RAMIREZ Y.