

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO BAJO NIIF PARA PYMES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024**

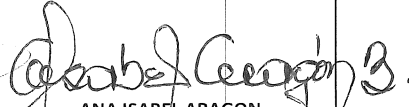
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Fecha de Cierre: 31/12/2025
Fecha de Publicación: 30/04/2025

DETALLE	2025	2024	Variacion Absoluta
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	30.352.940.998	13.871.767.072	16.481.173.926
Unidad consulta	3.249.470.876	2.452.376.625	797.094.251
Unidad quirófanos	12.534.579.644	4.568.991.527	7.965.588.116
Unidad de diagnóstico	9.010.284.465	3.533.997.308	5.476.287.157
Unidad de comercio	5.776.369.255	3.413.245.887	2.363.123.368
Devoluciones y descuentos en ventas	217.763.242	96.844.275	120.918.967
COSTO DE VENTAS	13.783.415.059	6.339.945.144	7.443.469.915
Unidad de consulta	3.291.141.677	1.481.819.346	1.809.322.331
Unidad de quirófanos	3.986.597.625	2.285.326.253	1.701.271.373
Unidad de diagnóstico	994.821.175	739.971.354	254.849.821
Unidad de comercio	5.780.119.335	1.995.046.719	3.785.072.616
Devoluciones y descuentos en compras	269.264.754	162.218.529	107.046.226
UTILIDAD BRUTA	16.569.525.939	7.531.821.928	9.037.704.011
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	-	-	-
GASTOS OPERACIONALES	9.226.158.072	6.696.861.773	2.529.296.299
De Administración	8.560.395.699	6.089.804.363	2.470.591.336
Gastos de personal	3.331.169.476	2.560.334.937	770.834.539
Honorarios	226.946.250	266.276.975	39.330.725
Impuestos	510.042.063	490.738.966	19.303.096
Arrendamientos	1.063.443.595	884.824.441	178.619.154
Seguros	81.548.990	95.461.104	13.912.114
Servicios	619.335.765	544.974.050	74.361.715
Gastos legales	23.360.439	16.546.175	6.814.264
Mantenimiento y reparaciones	955.470.790	579.240.886	376.229.904
Depreciación	262.308.842	113.485.574	148.823.268
Amortizaciones	422.987.060	48.882.422	374.104.638
Diversos	388.893.017	272.158.832	116.734.185
Deterioro	674.889.413	216.880.000	458.009.413
De Ventas	246.764.227	136.589.683	110.174.544
Honorarios	107.001.806	73.607.028	33.394.778
Servicios	65.249.996	45.237.331	20.012.665
Diversos	74.512.425	17.745.324	56.767.101
Financieros	418.998.146	470.467.727	51.469.581
Financieros	418.998.146	470.467.727	51.469.581
UTILIDAD OPERACIONAL	7.343.367.867	834.960.155	6.508.407.712
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	78.231.651	103.326.048	25.094.397
Rendimientos financieros	760.687	1.353.414	592.727
Recuperaciones	-	-	-
Indemnizaciones	38.615.878	33.151.617	5.464.261
Diversos	38.855.087	68.821.018	29.965.931
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	3.756.041	3.587.602	168.439
Gastos extraordinarios	3.756.041	3.587.602	168.439
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	7.417.843.477	934.698.601	6.483.144.876
Gasto por impuesto de renta	2.286.578.000	426.919.000	1.859.659.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.131.265.477	507.779.601	4.623.485.876


CRISTHIAN DAVID MENDEZ
Representante Legal
C.C. 1026270281


OMAR MARTINEZ MONROY
Contador Público
T.P 100716-T


ANA ISABEL ARAGON
Revisor Fiscal
T.P. 6437-T



CLINICA DE OJOS (CINOTOIS) S.A.
 NIT 860053761-4
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO BAJO NIIF PARA PYMES
 Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

Fecha de Cierre: 31/12/2025
 Fecha de Publicación: 30/04/2025

	2025	2024	Variación Absoluta
ACTIVO			
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y equipo	1.432.853.211	832.258.817	600.594.393
Otros activos	18.377.165	18.377.165	-
Equipo de Oficina	129.689.091	129.689.091	-
Equipo de cómputo y comunicaciones	517.528.067	452.484.772	65.043.295
Máquinaria y equipo médico quirúrgico	3.667.661.270	2.869.801.330	797.859.940
Vehículos	146.373.000	146.373.000	-
Depreciación acumulada	3.046.775.382	2.784.486.540	262.308.842
Otros Activos	1.567.989.555	1.948.740.088	-380.750.733
Licencias	717.502.954	675.266.627	42.236.327
Mejoras	1.879.545.964	1.879.545.964	-
Amortización	1.029.059.563	606.072.503	422.987.060
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3.000.882.566	2.780.998.906	219.883.660
ACTIVO CORRIENTE			
Otros activos corrientes	-	-	-
Otros activos	-	-	-
Activos por impuestos corrientes	-	-	-
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.780.411.296	426.136.482	1.354.274.814
Caja	4.089.757	5.777.350	-1.687.602
Bancos	1.443.966.764	162.235.163	1.281.731.601
Cuenta de ahorro	281.159.183	205.980.203	75.178.979
Derechos fiduciarios	-	-	-
Otros equivalentes al efectivo	51.195.592	52.143.755	-948.163
Cuentas Comerciales por Cobrar y otras cuentas por cobrar	13.855.925.701	7.019.983.995	6.835.941.706
Facturación pendiente radicar	625.816.316	1.177.915.575	-552.099.259
Facturación radicada	21.229.264.743	11.442.602.357	9.786.662.387
Facturación radicada y glosada	849.228.999	1.68.084.552	681.144.446
Cartera pendiente de aplicar	3.319.925.003	427.460.436	2.892.464.567
Bienes pagos por anticipado	1.180.747.051	893.152.347	287.594.704
Impuestos a favor	217.081.000	60.633.000	147.448.000
Cuentas por cobrar trabajadores	2.000.981	8.843.838	-6.842.857
Deudores varios	13.125.500	10.893.400	2.232.100
Deudas de oficial cobro	40.329.179	40.329.179	-
Deterioro	6.981.743.066	6.323.680.639	658.062.427
Inventarios	987.595.241	2.246.217.772	-1.258.622.531
Medicamentos	94.309.565	194.025.366	-99.715.821
Materiales medicamentoso	203.896.480	1.515.271.566	-1.311.375.085
Productos terminados	689.389.196	595.920.820	93.468.376
Materiales repuestos y accesorios	-	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	16.625.992.238	9.692.398.249	6.931.593.989
TOTAL ACTIVO	19.624.774.804	12.473.397.154	7.151.497.650
PASIVO			
PASIVO NO CORRIENTE			
Otros pasivos	2.432.401.421	2.158.158.569,67	274.242.851
Pasivos financieros	1.957.931.746	2.023.949.080	-66.017.334
Ayudas recibidos	300.929.174	100.238.037	200.691.137
Anticipo empleados	173.540.500	33.971.453	139.569.048
Ingresos recibidos para terceros	2.432.401.421	2.158.158.570	274.242.851
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.432.401.421	2.158.158.570	274.242.851
PASIVO CORRIENTE			
Beneficios a empleados	561.328.991	422.935.403	138.403.588
Normina	-	234.204.443	-234.204.443
Obligaciones laborales	313.081.244	911.563	312.170.000
Primas	149.237.141	117.230.215	32.006.926
Vacaciones acumuladas	99.010.606	70.579.482	28.431.424
Ret. y aportes de nómina	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.808.506.236	3.831.646.502	-23.140.266
Proveedores directos	2.361.358.268	1.737.199.001	624.159.267
Costos y gastos por pagar	1.136.377.299	991.277.403	145.099.895
Cuentas por pagar socios	136.788.968	928.054.753	-791.265.786
Participaciones por pagar	68.432.526	100.738.226	-32.305.700
Retención en la Fuente	66.576.000	39.316.000	27.260.000
Retención cree	8.394.000	20.207.000	-11.813.000
Retención de Iva	167.000	31.000	136.000
Impuesto industria y comercio	28.844.000	14.328.000	14.516.000
Acresedores varios	1.568.176	495.119	1.073.057
Pasivos por impuestos corrientes	1.634.492.000	3.826.000	1.630.666.000
Impuesto de renta y cree	1.629.236.000	-	1.629.236.000
Impuesto sobre las ventas por pagar	5.256.000	3.826.000	1.430.000
TOTAL PASIVO	6.004.327.227	4.258.397.905	1.745.929.322
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8.436.278.648	6.416.556.475	2.020.172.173
PATRIMONIO			
2025		2024	Variación Absoluta
Capital emitido	527.000.000	527.000.000	-
Capital suscrito y pagado	527.000.000	527.000.000	-
Otros participaciones en el patrimonio	348.497.512	348.497.512	-
Reservas	348.497.512	348.497.512	-
Ganancias acumuladas	12.918.467.604	7.787.202.127	5.131.265.477
Resultados del ejercicio	5.131.265.477	507.779.601	4.623.485.876
Resultados ejercicios anteriores	7.787.202.127	7.279.422.526	507.779.601
Efectos de transición a NIIF	2.605.918.959	2.605.918.959	-
Efectos de transición a NIIF	2.605.918.959	2.605.918.959	-
TOTAL PATRIMONIO	11.188.046.156	6.056.780.679	5.131.265.477
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	19.624.774.804	12.473.397.154	7.151.497.650

CRISTHIAN DAVILA MENDOZA
 Representante Legal
 C.C. 1026270281

OMAR MARTINEZ MONROY
 Coproductor Fiscal
 C.C. 1026270281

ANA ISABEL LARAGON BERNATE
 Revisor Fiscal
 T.P. 643751

"VIGILADO SUPERSALUD"



Clínica de Ojos

CLINICA DE OJOS (CLINOJOS) S.A.
 NIT 860053761-4
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF PARA PYMES
 Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Fecha de Cierre: 31/12/2025

Fecha de Publicación: 30/04/2026

DETALLE	2025	2024
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia o perdida	5.131.265.477	507.779.601
Más partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	262.308.842	113.485.574
Estimación de impuesto a las ganancias	-	-
Deterioro de cartera	658.062.427	216.880.000
Recuperación de deterioro	-	-
Amortizaciones	380.750.733	48.882.422
Efectivo generado en operación	6.432.387.479	887.027.597
Cambios netos en activos y pasivos:		
Deudores	-7.494.004.133	-1.262.313.187
Inventarios	1.258.622.531	-591.054.093
Propiedad, planta y equipo	-862.903.235	0
Proveedores	624.159.267	560.096.022
Impuestos, gravámenes y tasas	1.660.765.000	33.188.000
Cuentas por pagar	146.172.952	504.173.504
Obligaciones laborales	138.403.588	109.168.876
Otros pasivos	340.260.185	-8.374.671
Efectivo neto generado en actividades de operación	2.243.863.634	231.912.048
Flujos de efectivo por de actividades de inversión		
Disminucion (Aumento) de inversiones temporales	-	-
Adquisición de inversiones temporales	-	-
Disminucion (Aumento) de inversiones permanentes	-	-
Adquisición de intangibles (licencias)	-	-
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-	-
Efectivo neto generado en actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Pago obligación financiera	-66.017.334	-558.532.390
Pago dividendos accionistas	-823.571.486	176.840.358
Distribución de dividendos accionistas	-	-
Efectivo neto usado por las actividades de financiación	-889.588.819	-381.692.032
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	1.354.274.814	-149.779.984
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	426.136.482	575.916.467
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1.780.411.296	426.136.483

CRISTHIAN DAVID MENDEZ
 Representante Legal
 C.C. 1026270281

OMAR MARTINEZ MONOROY
 Contador Público
 T.P. 100716-T

ANA ISABEL ARAGON BERNATE
 Revisor Fiscal
 T.P. 6437-T

"VIGILADO SUPERSALUD"




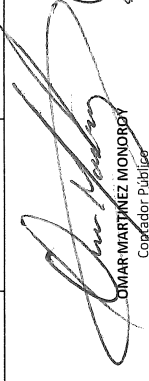
Clínica de Ojos

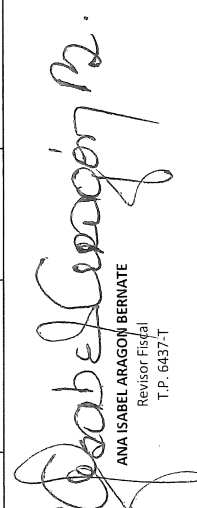
CLINICA DE OJOS (CLINOJOS) S.A.
NIT 860053761-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIIF PARA PYMES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Fecha de Cierre: 31/12/2025
Fecha de Publicación: 30/04/2026

Estado de Cambios en el Patrimonio	Capital Social	LEGAL				GANANCIAS			Dividendos	Patrimonio al Final del Periodo
		Cambio al Valor Razonable	Reserva Obligatoria	Otras Reservas	Resultado del Ejercicio	Reclasificación a Resultados Acumulados	Efectos de Transición a NIIF			
Patrimonio al comienzo del periodo	527.000.000	-	348.497.512	-	507.779.601	7.279.422.526	-	2.605.918.959	-	6.056.780.679
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	527.000.000	-	348.497.512	-	507.779.601	7.279.422.526	-	2.605.918.959	-	6.056.780.679
Patrimonio al comienzo del periodo	527.000.000	-	348.497.512	-	5.131.265.477	7.787.202.127	-	2.605.918.959	-	11.188.046.157
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	527.000.000	-	348.497.512	-	5.131.265.477	7.787.202.127	-	2.605.918.959	-	11.188.046.157
Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia (pérdida)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AUMENTO O DISMINUCION DEL PATRIMONIO	-	-	-	-	4.623.485.876	507.779.601	-	-	-	5.131.265.477


CRISTIAN DAVID ANDRADE
 Representante Legal
 C.C. 1026270281


OMAR MARTÍNEZ MONROY
 Copiador Público
 T.P. 1069716-T


ANA ISABEL ARAGON BERNATE
 Revisor Fiscal
 T.P. 6437-T

"VIGILADO SUPERSALUD"

CLINICA DE OJOS CLINOJOS S.A.

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA PYMES BAJO NIIF 2025**

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Organización CLINICA DE OJOS (CLINOJOS) S.A., identificada Con N° de NIT 860.053.761-4 y domicilio principal en la ciudad Bogotá Colombia en la Av. Carrera 45 # 95 54, constituida mediante Escritura Pública No 2630 de la Notaria Veinte de Bogotá del diciembre 30 de 1976, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el día 12 de Julio de 1977.

La sociedad persigue como objeto social:

- A. La prestación de todo tipo de servicios médicos, quirúrgicos, clínicos y hospitalarios, que se relacionen con cualquier ramo de la medicina;
- B. La prestación de todo tipo de servicios quirúrgicos o no que se relacionen con el ramo de la oftalmología.
- C. La construcción, administración, arrendamiento, compra y venta de todo tipo de consultorios o inmuebles destinados a profesionales de la medicina, oftalmología y en general a cualquier profesional vinculado en la ciencia de la salud humana; así como la construcción administración y arrendamientos de centros clínicos y/o hospitales destinados a los mismos fines.
- D. Desarrollar la actividad profesional, técnica, industrial y comercial de la medicina, especialmente en el campo del tratamiento de las enfermedades oftalmológicas, optométricas y ortópticas, la practica explotación y prestación general de todos los servicios de las ciencias de la optometría en todos sus ramos, como exámenes refractivos de los ojos, adaptación de lentes o anteojos y prótesis oculares; la explotación comercial de todo negocio relacionado con la óptica, sus artículos y productos y procesos comprando, vendiendo, importando, distribuyendo, agenciando, fabricando, procesando artículos y accesorios ópticos o elementos técnicos tales como lentes ópticos, blandos y duros, monturas para anteojos etc.

MISIÓN

La CLINICA DE OJOS S.A es una organización que presta a la sociedad servicios de salud visual integrales, a través de talento humano competente, innovación tecnológica, modernización de la infraestructura y mejoramiento continuo en la gestión de procesos, dentro de un marco de humanización y seguridad.

VISIÓN

Para el año 2026, Consolidar un posicionamiento a nivel nacional por nuestro modelo de Atención Visual Integral con su equipo profesional calificado, fundamentado en la seguridad del paciente, atención humanizada y cultura de servicio.

POLITICA DE CALIDAD

La CLÍNICA DE OJOS S.A; está comprometida con humanización y seguridad en la prestación del servicio, mediante el desarrollo y mejoramiento del Sistema Integrado de Gestión, mantenimiento de la sostenibilidad financiera en la organización, la competencia y calificación de su talento humano, innovación tecnológica y modernización de la infraestructura.

OBJETIVOS ORGANIZACIONALES

- ❖ Identificar y mitigar los riesgos propios de la atención en salud que puedan afectar en la prestación de los servicios de salud oftalmológica al paciente y su acompañante.
- ❖ Mejorar la calidad y eficiencia en la prestación de los servicios de salud oftalmológica, a través de la actualización y modernización de la infraestructura física y la innovación tecnológica.
- ❖ Desarrollar acciones de mejoramiento continuo en el desarrollo, el reconocimiento, el bienestar y la motivación de nuestros colaboradores con el fin de lograr una mayor productividad.
- ❖ Cumplir y superar los estándares requeridos para lograr la satisfacción y fidelización de nuestros usuarios y colaboradores mediante el desarrollo del Sistema Integrado de Gestión.
- ❖ Lograr que las partes interesadas reconozcan la Clínica como la institución especializada en salud visual por su modelo de atención integral, generación del conocimiento médico y caracterizada por su atención humanizada.
- ❖ Optimizar los recursos económicos para maximizar la rentabilidad financiera sostenible de la organización.
- ❖ Propiciar estrategias para garantizar la seguridad y salud de los colaboradores a través de la identificación, evaluación y control de los riesgos ocupacionales, con el fin de evitar la presencia de accidentes de trabajo y enfermedades laborales.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros y la información contable han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y con base en los registros contables.

Conforme a lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto reglamentario 3022 del 2015. Clínica de los Ojos CLINOJOS S.A. aplica las NIIF para Pymes Decreto 2496 del 2015 – anexo 2 de grupo 2.

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

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Unidad de medida:

De acuerdo con disposiciones legales y normativas, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano.

Período Contable:

La Compañía tiene definido efectuar un corte en sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez, al año a 31 de diciembre.

Importancia relativa y materialidad

Las características cualitativas de los estados financieros son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, las circunstancias que lo rodean y cuantía, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Clasificación de activos y pasivos:

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activo o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán

realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año. Las partidas que sean realizables o exigibles en un periodo mayor a un año son consideradas como no corrientes.

Activo

Para determinarse que es un activo se debe tener en cuenta las siguientes características:

- ❖ Para CLINICA DE OJOS (CLINOJOS) S.A, se definen como beneficios económicos futuros, los que están en su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de *equivalentes al efectivo*. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.
- ❖ Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo; algunos activos son intangibles.
- ❖ Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial.

Pasivo

El pasivo se define como un suceso presente el cual tiene una consecuencia futura.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

La base de medición al preparar sus estados financieros será el costo histórico utilizando la base contable de causación (acumulación o devengo)" y otros detalles que sean relevantes.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Deudores

Las cuentas por cobrar son reconocidas en el mes en que se presten los servicios y la facturación sea radicada. La empresa Clínica de Ojos S.A., reconocerá mes a mes la cartera del cliente con la fórmula del Valor Presente Neto y adicionando una tasa de Intereses mensual de acuerdo con el mercado.

El deterioro de la cartera se reconocerá a partir de los 360 días del no pago donde se empezará mes a mes a reconocer el deterioro del valor de la cartera correspondiente, para así completar el total del deterioro de la cartera y así permitir su castigo el 100% de la deuda, llevándolo como un Gasto.

Si los clientes adeudados pagan después de los tiempos establecidos y ya con el deterioro total reconocido, se registrará directamente como un ingreso.

Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

Propiedad Planta y Equipo

La propiedad y equipo se registran a su costo histórico. La depreciación se calcula usando el método de línea recta sobre el 100% del costo de adquisición.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Terrenos	No aplica	No aplica
Edificios y Otras construcciones	45 años	10 %
Equipo Médico, Quirúrgico	3-6 años	10%
Equipo de Computo	5 años	10%
Equipos de Oficina	5 años	10%

Se revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, si las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1º de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

Pasivos

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios.

Si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos es considerado como pasivo corriente.

Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Caja	4.089.757	5.777.360	- 1.687.602
Bancos	1.443.966.764	162.235.163	1.281.731.601
Cuentas de ahorro	281.159.183	205.980.203	75.178.979
Otros equivalentes de efectivo	51.195.592	52.143.755	- 948.163
TOTAL CUENTA	1.780.411.296	426.136.482	1.354.274.814

El efectivo y el equivalente al efectivo son depósitos a corto plazo, fácil convertibles en importes determinables en efectivo para dar cumplimiento a las obligaciones y ciclo normal de la operación.

Están representados por caja, bancos cuentas de ahorro y cuentas corrientes, fondos de inversión que no están sujetos a altos riesgos de pérdidas de dichas inversiones, se reconocen a su valor nominal.

Respecto al año anterior el efectivo y el equivalente al efectivo obtuvo un incremento del 317.8%, generado por el recaudo de cartera

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Facturación pendiente radicar	625.816.316	1.177.915.575	- 552.099.259
Facturación radicada	21.229.264.743	11.442.602.357	9.786.662.387
Facturación radicada y glosada	849.228.999	168.084.552	681.144.446
Cartera pendiente de aplicar	- 3.319.925.003	- 427.460.436	- 2.892.464.567
Bienes pagos por anticipado	1.180.747.051	893.152.347	287.594.704
Impuestos a favor	217.081.000	69.633.000	147.448.000
Cuentas por cobrar trabajadores	2.000.981	8.843.838	- 6.842.857
Deudores varios	13.125.500	10.893.400	2.232.100
Deudas de difícil cobro	40.329.179	-	40.329.179
Deterioro	- 6.981.743.066	- 6.323.680.639	- 658.062.427
TOTAL CUENTA	13.855.925.701	7.019.983.995	6.835.941.706

Dentro del estado financiero la cartera es la cuenta más representativa, corresponde facturación por concepto de prestación de servicios de salud visual a entidades y pacientes particulares.

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Facturación Pendiente Radicar: Corresponde al valor neto de las facturas generadas por prestación de servicios de salud que se encuentran pendientes por presentar a la entidad bien sea porque se encuentran en trámite de auditoría, no cuentan con los soportes correspondientes o se van a presentar después de la fecha de cierre de radicación en la entidad.

Facturación Radicada: Corresponde a las facturas que fueron presentadas a la entidad y que a la fecha de corte no presentaban objeciones, y se encuentran en los días de plazo de pago acordados.

Facturación Radicada y Glosada: Incluye el valor objetado por la entidad responsable del pago durante la auditoría de cuentas médicas a la factura, afectando de forma parcial o total el pago de la misma. La no conformidad u objeción requiere ser resuelta y radicada nuevamente en la entidad para el trámite de pago.

Cartera pendiente de Aplicar: Corresponde a pagos recibidos de las entidades sin soportes que a la fecha de corte no se han podido aplicar a la cartera por no tener identificadas las facturas a descargar de la cartera, adicional, además por giros directos recibidos del ADRES con cargo a las diferentes EPS.

Deterioro: Teniendo en cuenta la complejidad del sector salud y los procesos de auditoría de cuentas médicas por parte de las Entidades, se ha estimado que el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo es de más de 180 días, y de acuerdo con una rotación histórica se realiza un deterioro a la cartera vencida a más de 360 días. Dicha medición se lleva a valor presente neto a una tasa de interés de acuerdo con el mercado, tomada del BANCO DE LA REPUBLICA.

Otra partida que es representativa en la cuenta de deudores es la de impuestos a favor correspondiente a saldos a favor en impuesto de renta.

NOTA 5. INVENTARIOS

Se clasifican como inventarios los bienes y suministros adquiridos con la intención de venderlos o de ser consumidos en el proceso de prestación de servicios.

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre está compuesto por:

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Medicamentos	94.309.565	194.025.386	- 99.715.821
Material medicoquirurgico	203.896.480	1.515.271.566	- 1.311.375.085
Productos terminados	689.389.196	536.920.820	152.468.376
Materiales	-	-	-
TOTAL CUENTA	987.595.241	2.246.217.772	- 1.258.622.531

Las existencias de los inventarios se registran al costo y se determina usando el método de inventarios promedio ponderado. Dentro del estado financiero los inventarios representan el 5% del total del activo.

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son bienes tangibles que posee la clínica y que emplea de forma permanente para el desarrollo normal de las operaciones o que poseen un apoyo en la prestación de servicios de salud, por definición no son destinados para la venta y cuya vida útil exceda un año.

Se incluyen también en caso de existir, los bienes recibidos en comodato en los que la Clínica de Ojos tiene los riesgos y beneficios.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Oficinas	18.377.165	18.377.165	-
Equipo de Oficina	129.689.091	129.689.091	-
Equipo de computo y comunicaciones	517.528.067	452.484.772	65.043.295
Maquinaria y equipo medico quirurgico	3.667.661.270	2.869.801.330	797.859.940
Vehículos	146.373.000	146.373.000	-
Depreciacion acumulada	- 3.046.775.382	- 2.784.466.540	- 262.308.842
TOTAL CUENTA	1.432.853.211	832.258.817	600.594.393

Las propiedades planta y equipo están representadas en su mayoría por el Equipo Médico Quirúrgico, y se representa al costo histórico, menos la depreciación y el deterioro en caso de que existan, el costo histórico se atribuye directamente a la adquisición de estas partidas.

La depreciación de estos activos se realiza utilizando el método de depreciación por línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Terrenos	No aplica	No aplica
Edificios y Otras construcciones	45 años	10 %
Equipo Médico, Quirúrgico	3-6 años	10%
Equipo de Computo	5 años	10%
Equipos de Oficina	5 años	10%
Vehículos	5 años	10%

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

El intangible es reconocido al precio del costo, el cual es el resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. El costo incluye los valores atribuibles a la preparación del activo.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Licencias	717.502.954	675.266.627	42.236.327
Mejoras	1.879.545.964	1.879.545.964	-
Amortización	- 1.029.059.563	- 606.072.503	- 422.987.060
TOTAL CUENTA	1.567.989.355	1.948.740.088	- 380.750.733

El intangible está compuesto por compra de las licencias de un nuevo sistema de información administrativa y financiera donde se sumaron los costos atribuibles de consultoría para su preparación y puesta en marcha; para los años 2021 al 2023 se incluyeron trabajos de terminación en propiedad ajena del nuevo edificio que será destinado para salas de cirugía.

La amortización del intangible se determina por una vida útil de cinco años, en la cual no se estima un valor de residual alguno.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDORES NACIONALES

Son obligaciones generadas por la compra de bienes, insumos y medicamentos que se han adquirido de los proveedores en el curso normal del negocio y el pago debe ser efectuado en un periodo de un año a menos.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Proveedores Nacionales	2.361.358.268	1.737.199.001	624.159.267
TOTAL CUENTA	2.361.358.268	1.737.199.001	624.159.267

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Corresponde a los pasivos generados por importes causados y pendientes de pago, diferentes a proveedores y obligaciones financieras, tales como honorarios.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Costos y gastos por pagar	1.136.377.299	991.277.403	145.099.895
TOTAL CUENTA	1.136.377.299	991.277.403	145.099.895

Respecto al año 2025 se aumentó en un 15%, correspondientes a las cuentas por pagar por concepto de honorarios que son obligaciones generadas por los servicios médicos prestados por la planta de profesionales adscritos a la CLÍNICA DE OJOS, generados en el curso normal de la operación. El pago debe ser efectuado en un periodo de un año a menos.

CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Estas son obligaciones de dineros adeudados a los socios, distribuidos así:

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Cuentas por pagar socios	136.788.968	928.054.753	- 791.265.786
Participaciones por pagar	68.432.526	100.738.226	- 32.305.700
TOTAL CUENTA	205.221.494	1.028.792.979	- 823.571.486

Se le abono a los prestamos recibidos por los socios con referencia al año anterior, las Participaciones corresponde al pasivo reconocido de acuerdo con distribución de dividendos aprobada en la asamblea de accionista,

RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de saldo a 31 de diciembre de 2025 de retenciones e impuestos por pagar por obligaciones generadas con la Administración Nacional de Impuestos y a la secretaria Distrital, para ser cancelados, a la fecha de su vencimiento. Calculadas sobre las bases tributarias promulgadas.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Retencion en la Fuente	66.576.000	39.316.000	27.260.000
Retencion cree	8.394.000	20.207.000	- 11.813.000
Retencion de iva	167.000	31.000	136.000
Impuesto industria y comercio	28.844.000	14.328.000	14.516.000
TOTAL CUENTA	103.981.000	73.882.000	30.099.000

NOTA 9. IMPUESTOS CORRIENTES

La Sociedad es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta y Complementarios, este se liquida sobre las ganancias del período fiscal que está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año. El gasto por impuesto a la renta se reconoce en el estado del resultado integral y se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha de los Estados Financieros.

El saldo del Impuesto sobre las Ventas, a 31 de diciembre comprende la obligación por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Impuesto sobre las ventas por pagar	5.256.000	3.826.000	1.430.000
Impuesto sobre la renta	1.629.236.000	-	1.629.236.000
TOTAL CUENTA	1.634.492.000	3.826.000	1.630.666.000

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones a empleados relacionadas con la prestación de los servicios a la entidad. Estos son los salarios, los beneficios a corto y largo plazo, los beneficios de terminación y beneficios posteriores al empleo, así como, el pago de la seguridad social a los empleados del periodo a diciembre de cada año, para ser cancelados a la fecha de su vencimiento, calculados de acuerdo con las normas promulgadas.

Cada mes se reconocen las debidas provisiones legales de las cuentas por pagar a los empleados por concepto de cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios y vacaciones. El total de los empleados se encuentran en el nuevo régimen de cesantías, por lo que la empresa no paga pensiones de jubilación. Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio, con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. La Sociedad reconoce el costo de los beneficios a empleados como un gasto en el periodo en que el empleado presta sus servicios y se hace acreedor al mismo.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Obligaciones laborales	313.081.244	234.204.443	78.876.801
Prima	-	911.563	- 911.563
Vacaciones consolidadas	149.237.141	117.230.215	32.006.926
Ret. y aportes de nómina	99.010.606	70.579.182	28.431.424
TOTAL CUENTA	561.328.991	422.925.403	138.403.588

NOTA 11. PASIVOS NO CORRIENTES

OTROS PASIVOS

Las obligaciones financieras representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo del giro ordinario de su actividad, estas se reconocen a su valor razonable.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Pasivos financieros	1.957.931.746	2.023.949.080	- 66.017.334
Avances recibidos	300.929.174	100.238.037	200.691.137
Ingresos recibidos para terceros	173.540.500	33.971.453	139.569.048
TOTAL CUENTA	2.432.401.421	2.158.158.570	274.242.851

Los valores recibidos anticipadamente se generan por abonos como son copagos, cuotas moderadoras y pagos de pacientes particulares, para la prestación de servicios, indicando el tercero beneficiario, el ingreso se reconoce al momento de la prestación del servicio. En el caso que se llegare a concluir la no prestación del servicio estos dineros serán devueltos a su beneficiario.

NOTA 12. PATRIMONIO

El saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2025 comprende:

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Capital suscrito y pagado	527.000.000	527.000.000	-
Reservas	348.497.512	348.497.512	-
Resultados del ejercicio	5.131.265.477	507.779.601	4.623.485.876
Resultados ejercicios anteriores	7.787.202.127	7.279.422.526	507.779.601
Efectos de transición a NIIF	- 2.605.918.959	- 2.605.918.959	-
TOTAL CUENTA	11.188.046.156	6.056.780.679	5.131.265.477

El capital suscrito y pagado equivale a quinientas veintisiete mil (527.000) acciones a un valor nominal cada una de mil pesos \$.1000 M/cte. para un total de quinientos veintisiete millones de pesos \$ (527.000.000) M/cte.

El código de comercio obliga a la empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinados bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito, la reserva legal no es distributable antes de la liquidación de la empresa.

En la adopción por primera vez, se reconocieron como Efectos de Transición NIIF, los ajustes resultantes de sucesos y transacciones derivados de la aplicación de la normatividad internacional, que generan diferencias con los PCGA anteriores.

NOTA 13. ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Representan beneficios operacionales que percibe la entidad por el giro normal de la actividad económica en un ejercicio determinado, por la prestación de servicios de salud a las diferentes EPS, IPS, ARL, Aseguradoras y clientes particulares.

Los ingresos se registran con base en el principio de causación, es decir, se reconocen contablemente al momento de su facturación., independiente de su pago.

Cuando surge alguna incertidumbre sobre la recuperabilidad de un ingreso se reconoce dicho importe como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Unidad consulta	3.249.470.876	2.452.376.625	797.094.251
Unidad quirófanos	12.534.579.644	4.568.991.527	7.965.588.116
Unidad de diagnóstico	9.010.284.465	3.533.997.308	5.476.287.157
Unidad de comercio	5.776.369.255	3.413.245.887	2.363.123.368
Devoluciones y descuentos en ventas	- 217.763.242	- 96.844.275	- 120.918.967
TOTAL CUENTA	30.352.940.998	13.871.767.072	16.481.173.926

Para el año 2025 la unidad de quirófanos representa un 41.30% del total de los ingresos operacionales; en la Clínica se realizan cirugías de ojos en sus diferentes especialidades (cataratas, retina, glaucoma, cornea, refractiva y plástica ocular) estas se practican a pacientes particulares y a los que vienen por entidades de acuerdo con convenios que se tienen con las diferentes instituciones de salud.

En la unidad de comercio se reflejan aquellos ingresos que se presentan por venta de medicamentos, lentes y servicio de óptica, representando una participación del 19.03% del total del ingreso operacional.

Las devoluciones que se presentan en los dos años comparativos pertenecen a glosas aceptadas por la Clínica y descuentos brindados a los pacientes en la óptica, las cuales son enviadas por las diferentes entidades que no aceptan determinados ítems facturados como pueden ser por tarifas, servicio facturado y no pactado en el contrato o mayor valor facturado.

COSTO DE VENTA Y PRESTACION DEL SERVICIO

Agrupar la acumulación de costos directos o indirectos necesarios para la prestación del servicio de salud, el costo al igual que los ingresos está identificado por cada unidad funcional de las operaciones de LA CLÍNICA DE OJOS S.A, que para el año 2025 se refleja de la siguiente manera:

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Unidad de consulta	3.291.141.677	1.481.819.346	1.809.322.331
Unidad de quirófanos	3.986.597.625	2.285.326.253	1.701.271.373
Unidad de diagnóstico	994.821.175	739.971.354	254.849.821
Unidad de comercio	5.780.119.335	1.995.046.719	3.785.072.616
Devoluciones y descuentos en compras	- 269.264.754	- 162.218.529	- 107.046.226
TOTAL CUENTA	13.783.415.059	6.339.945.144	7.443.469.915

La medición del costo por honorarios medico oftalmológicos se hace a valor razonable mediante tarifas previamente pactadas en los contratos con los profesionales médicos, también se encuentra dentro de los costos la nómina del personal asistencial.

GASTOS DE OPERACIONALES

Los gastos se registran mediante el sistema de causación, se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no se haya hecho efectivo el pago. Estos representan el 43.90% del total de los ingresos operacionales y se conforman por las erogaciones necesarias que tiene que realizar la entidad para permanecer en funcionamiento y cumplir con el objeto social que es prestar el servicio médico quirúrgico en el ramo de la oftalmología.

Los gastos de personal están conformados por todos aquellos que se desprenden de la contratación de personal, para el año 2025 estos representan el 38.91% del total de los gastos de administración.

En el rubro de impuestos se identifica un valor que representa el 5.96% del total del gasto administrativo debido a que los servicios médicos (ingresos) no están gravados con IVA, lo que implica registrar en el gasto los IVAS descontables determinados por un prorrateo hecho a las compras que realiza la clínica en suministros.

A continuación, se muestra la estructura del gasto administrativo de la CLÍNICA DE OJOS S. A.

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Gastos de personal	3.331.169.476	2.560.334.937	770.834.539
Honorarios	226.946.250	266.276.975	- 39.330.725
Impuestos	510.042.063	490.738.966	19.303.096
Arrendamientos	1.063.443.595	884.824.441	178.619.154
Seguros	81.548.990	95.461.104	- 13.912.114
Servicios	619.335.765	544.974.050	74.361.715
Gastos legales	23.360.439	16.546.175	6.814.264
Mantenimiento y reparaciones	955.470.790	579.240.886	376.229.904
Depreciación	262.308.842	113.485.574	148.823.268
Amortizaciones	422.987.060	48.882.422	374.104.638
Diversos	388.893.017	272.158.832	116.734.185
Deterioro	674.889.413	216.880.000	458.009.413
TOTAL CUENTA	8.560.395.699	6.089.804.363	2.470.591.336

La depreciación se estableció de acuerdo con la política la cual informa la vida útil y el deterioro aplicable para los rubros de la propiedad planta y equipo así.

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios y Otras construcciones	45 años	10 %
Equipo Médico, Quirúrgico	3-6 años	10%
Equipo de Computo	5 años	10%
Equipos de Oficina	5 años	10%

Para calcular la depreciación se utiliza el método de línea recta y al 31 diciembre se evaluará el deterioro comparando el valor en libros frente al valor razonable.

La cuenta de deterioro de cartera se incrementa por la complejidad en los procesos de auditoría de cuentas médicas y el estado actual del sector salud, se ha estimado que el tiempo en que las cuentas por cobrar toman en convertirse en efectivo es superior a los 360 días, con base en una rotación histórica se realizó un deterioro con carteras vencidas a más de 360 días.

Además, en los gastos operacionales de venta y no operacionales, se presenta el siguiente detalle a diciembre 31:

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Honorarios	107.001.806	73.607.028	33.394.778
Servicios	65.249.996	45.237.331	20.012.665
Diversos	74.512.425	17.745.324	56.767.101
Financieros	418.998.146	470.467.727	-
TOTAL CUENTA	665.762.373	607.057.410	58.704.963

Gastos de ventas están representados por la inversión que se hace en publicidad y propaganda dirigida a traer nuevos clientes o contratos de prestación de servicios de salud, honorarios y comisiones de venta.

En el rubro de gasto financiero está representado por los intereses que generan los créditos con financiación y capital de trabajo, representando el 4.89% del total de los ingresos operacionales.

OTROS INGRESOS

Los ingresos de operaciones no ordinarias son los provenientes de circunstancias extraordinarias o ajenas al giro normal de los negocios de la entidad, se encuentran los rubros de rendimiento financieros, recuperaciones e indemnizaciones de la siguiente manera:

DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Rendimientos financieros	760.687	1.353.414	-
Recuperaciones	-	-	-
Indemnizaciones	38.615.878	33.151.617	5.464.261
Diversos	38.855.087	68.821.018	-
TOTAL CUENTA	78.231.651	103.326.048	-

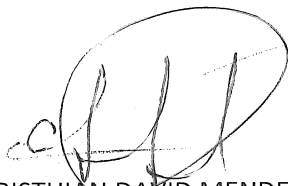
Los rendimientos financieros están dados por el interés que generan las inversiones a corto plazo y cuentas de ahorro que posee la clínica, para el año 2025 representan una disminución del 77.92% frente al periodo anterior, estos rendimientos están medidos a valor presente.

OTROS GASTOS

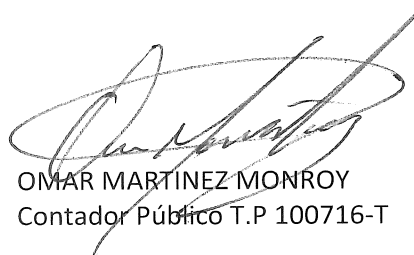
Comprende las sumas causadas por gastos no relacionados de manera directa con el desarrollo del objeto social, específicamente corresponden a ajuste provisión de renta año anterior, impuestos asumidos y pérdida en inversiones:

El siguiente es el detalle a diciembre 31.

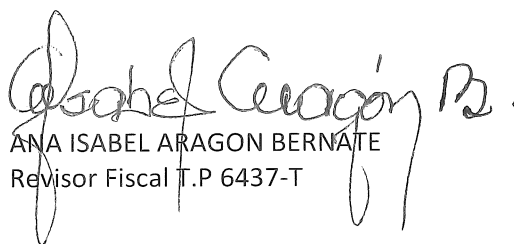
DETALLE	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA
Gastos Extraordinarios	3.756.041	3.587.602	168.439
TOTAL CUENTA	3.756.041	3.587.602	168.439



CRISTHIAN DAVID MENDEZ RODRIGUEZ
Representante Legal



OMAR MARTINEZ MONROY
Contador Público T.P 100716-T



ANA ISABEL ARAGON BERNATE
Revisor Fiscal T.P 6437-T