

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Clínica Oftalmológica de Antioquia S.A.S establecida de acuerdo con leyes colombianas el 30 de agosto de 1983, tiene como objeto social la prestación de servicios profesionales en el área de la oftalmología y especialidades afines, incluidas las de diagnóstico, cirugía y tratamientos, utilizando tecnologías aprobadas en investigación. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín.

El término de duración de la Clínica expira el 30 de agosto del 2033. Actualmente, la Clínica Oftalmológica de Antioquia S.A.S, cuenta con dos sedes: Torre Médica Ciudad del Río y Sede Oriente.

El 10 de febrero de 2022 la Compañía fue adquirida por IDCQ actividad internacional SL, la cual tomó control de la sociedad en un 100%.

El Grupo está controlado por Else Kroner Fresenius-stiftung. La Compañía es poseída en su totalidad por Helios Healthcare Spain S.L (sociedad incorporada en Estados Unidos de América) quien es una subsidiaria del Grupo.

La transformación de la sociedad a S.A.S se dictó por acta de asamblea ordinaria realizada el 31 de marzo de 2022.

La Asamblea General de Accionistas de Clínica Oftalmológica de Antioquia S. A. en uso de sus facultades legales y estatutarias resuelve: "Transformar la sociedad Clínica Oftalmológica de Antioquia S. A. en una Sociedad por Acciones Simplificada y que, en consecuencia, modificará su razón social a Clínica Oftalmológica de Antioquia S. A. S."

Negocio en marcha

Estos estados financieros separados han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Teniendo en cuenta lo mencionado en la nota anterior, consideramos para el año 2024, en línea con las expectativas de crecimiento de la economía colombiana, la clínica espera continuar creciendo en positivo los resultados.

Los flujos de caja del año 2023 fueron positivos, se atendieron adecuadamente sus compromisos con los colaboradores, sector financiero, autoridades de impuestos y demás proveedores y acreedores.

No se han realizado cambios en la presentación de las cuentas en los estados financieros separados y se han hecho todas las revelaciones requeridas de acuerdo con los marcos normativos contables en Colombia, incluyendo los casos donde es necesario explicar algún cambio material en la variación de las cifras de los Estados financieros separados.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 22 de febrero de 2024. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

2.2. 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 originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

2.3. Instrumentos financieros

2.3.1. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Entidad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

2.3.2. Activos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo, es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos; si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Compañía posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Compañía haya elegido en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La política de la Compañía es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente al estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

Las ganancias y pérdidas en inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en resultados se incluyen en la partida de "resultados de operaciones financieras" en el estado de resultados.

(ii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

(iii) **Modificación**

La Compañía algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Compañía evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Compañía lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Compañía da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Compañía también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Compañía recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iv) **Baja en cuentas que no sea una modificación**

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Compañía transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Compañía realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Compañía:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

2.3.3. Pasivos financieros

(i) **Clasificación y medición posterior**

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

2.3.4. Cuentas por pagar comerciales

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. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.3.5. Deudas (Obligaciones financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se diferencian hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2.4. Inventarios

Se clasifican como inventarios los suministros como medicamentos, materiales quirúrgicos, entre otros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo de adquisición y el valor neto de realización. Para efectos fiscales se determina usando el método promedio ponderado y para efectos de Estados financieros separados bajo NIIF el costo se determina por método promedio.

El costo de los inventarios incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con oficinas, maquinaria, muebles y enseres, equipo médico científico y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo). Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades, planta y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

| | |
|------------------------------------|---------|
| Edificaciones | 45 años |
| Maquinaria | 10 años |
| Equipo de oficina | 10 años |
| Equipo médico científico | 8 años |
| Equipo de cómputo y comunicaciones | 5 años |

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

2.6. Activos intangibles

2.6.1. Licencias de software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2.7. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

2.8. Beneficios a empleados

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

Los beneficios a empleados se clasifican en corto plazo, es decir, a un periodo inferior a un año y corresponde a las erogaciones pagadas por concepto de sueldos, prestaciones sociales.

Dentro de otros beneficios a empleados la clínica tiene contemplado:

- Descuentos para los diferentes servicios que presta la institución, de los cuales también se posibilita realizar la deducción por nómina. Adicional a ello los descuentos entre las otras clínicas del grupo.
- Contratación laboral indefinido.
- Convenios con medicinas prepagadas las cuales la clínica subsidia \$35.000 mensual para cada plan a nombre del colaborador.
- Beneficio cumpleaños el cual consiste en entregar un bono por valor de \$30.000 el cual es definido por la empresa y puede ser de cine, restaurante u otro.

2.9. Provisiones

Las provisiones para costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.10. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre 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 temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

2.11. Ingresos

2.11.1. Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Compañía ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Compañía percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Compañía espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un periodo mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

2.11.2. Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

2.11.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.

- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo y de la prestación del servicio.

2.11.4. Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

2.12. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía es arrendador y arrendatario de diversas propiedades y equipos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Compañía se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Compañía y por la contraparte respectiva.

2.12.1. Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;
- Todo costo inicial directo.
- Costo de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

2.12.2. Contabilidad del arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros, refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

2.12.3. CINIIF 23

Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En estas circunstancias, una entidad reconoce y mide su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

Teniendo en cuenta los criterios y juicios en la determinación y reconocimiento de los impuestos de acuerdo con el marco definido por CINIIF 23, al 31 de diciembre de 2023 la Compañía no ha identificado situaciones que generen incertidumbre tributaria y que deban ser reconocidas contablemente.

Reclasificaciones en los estados financieros

Algunas cifras de los estados financieros de diciembre del año 2022 fueron reclasificadas para fines comparativos. En aplicación de las definiciones establecidas en la NIC 8 - Materialidad e importancia relativa, la Administración de la Compañía consideró que las mismas no influyen en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre los estados financieros emitidos.

3. CAMBIOS NORMATIVOS

3.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024

El Decreto 1611 de 2022 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 938 de 2021, 2270 de 2019 y 1432 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

Se han publicado ciertas enmiendas a los estándares de contabilidad y de información financiera, que no son obligatorias para los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y no han sido adoptadas de manera anticipada por la Compañía. No se espera que estas modificaciones tengan un impacto material en la entidad en los presentes estados financieros y en transacciones futuras previsible.

3.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyan un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

Las modificaciones también exigen que las empresas afectadas revelen:

- El hecho de que han aplicado la excepción al reconocimiento y divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos
- Su gasto fiscal actual (si lo hubiera) relacionado con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos, y
- Durante el período entre la promulgación o promulgación sustancial de la legislación y la entrada en vigor de la legislación, información conocida o razonablemente estimable que ayudaría a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del Pilar Dos que surgen de esa legislación. Si esta información no se conoce o no se puede estimar razonablemente, las entidades deben revelar una declaración a tal efecto e información sobre su progreso en la evaluación de la exposición.

NIC 7 y NIIF 7 Financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

NIIF 16 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una entidad debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también apuntan a mejorar la información que una entidad proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1 Administración de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Compañía ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Casa Matriz del Grupo para minimizar los efectos adversos en la posición financiera del Grupo. La Gerencia en Colombia no usa derivados para cubrir estos riesgos.

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el director. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación con la gerencia de la Compañía. El director proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

4.1.1 Riesgos de mercado

4.1.2 Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos o negociación de descuentos.

4.1.3 Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

Como la Compañía no tiene ni activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

La Compañía solo tiene un crédito, por valor inicial de \$4,800,000 y valor final a diciembre 31 de 2023 de \$1,338,000, dicha tasa de interés del préstamo es del IBR NATV + 2.7%.

4.1.4 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes de clientes mayoristas en la medida que éstas estén disponibles. Si no existen calificaciones de riesgo independientes, el proceso de cartera y comercial evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad. No se excedieron los límites de crédito durante el período de reporte y la gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.

4.1.5 Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la dirección administrativa y financiera en compañía del proceso de tesorería de mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

La Compañía mantiene niveles de endeudamiento muy bajos, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio) cercanos a cero.

4.2. Administración y Gestión de Otros Riesgos

En cumplimiento a lo establecido en la Circular Externa 2021170000004-5, los siguientes son los riesgos considerados por la Compañía en atención a la evaluación del sistema de Administración de Riesgos.

4.2.1 Riesgo de Corrupción, Opacidad, Fraude y Soborno

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado en el año 2022, teniendo en cuenta las instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud y las mejores prácticas.

La Clínica cuenta con una línea ética para que cualquier parte interesada pueda reportar cualquier situación que vaya en contra de las políticas y procedimientos de la compañía.

Durante el 2023 no se presentaron situaciones materiales. Las alertas generadas corresponden en su mayoría a situaciones justificadas.

4.2.2 Riesgo Operacional

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado desde el año 2022 cuyo objetivo es prevenir la ocurrencia de situaciones que generen desviaciones en los objetivos misionales, como consecuencia de deficiencias, inadecuaciones o fallas en los procesos, en el recurso humano, en los sistemas tecnológicos, legal y biomédicos, en la infraestructura, ya sea por causa interna o por la ocurrencia de acontecimientos externos, entre otros, teniendo en cuenta las instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud y las mejores prácticas.

4.2.3 Riesgo en Salud

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado desde el año 2022 y su objetivo es prevenir la ocurrencia de un evento no deseado, evitable y negativo para la salud de sus usuarios o en el deterioro de una condición previa o la necesidad de requerir más consumo de bienes y servicios que hubieran podido evitarse; mediante la implementación de controles, procedimientos para detectar fallas oportunamente para reducir el nivel de exposición al riesgo y fortalecer la cultura de seguridad, teniendo en cuenta las instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud y las mejores prácticas.

Fueron identificados 159 riesgos en salud, cuyo resultado residual fue el siguiente:

| Zona | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|-----------------|-------------------|
| Extrema | 4 | 2.52% |
| Alta | 26 | 16.35% |
| Moderada | 85 | 53.46% |
| Baja | 44 | 27.67% |

La Clínica cuenta con los controles para mitigar estos riesgos, pero por la naturaleza propia del sector salud, algunos riesgos, a pesar de dichos controles, no pueden disminuir su impacto sino su probabilidad de ocurrencia, lo que originan estas calificaciones.

4.2.4 Riesgo Reputacional

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado desde el año 2022 cuyo objetivo es prevenir toda acción propia o de terceros, que pueda afectar negativamente el buen nombre y prestigio de la Clínica.

En la Clínica contamos con una Oficina de servicio al cliente encargado del tratamiento de las manifestaciones de conformidad o inconformidad de los usuarios, como peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y felicitaciones, por medio de los diferentes canales de comunicación establecidos en nuestra Institución.

Adicionalmente, la Clínica cuenta con monitoreo permanente de redes sociales para revisar cualquier tipo de comentarios relacionados con la Clínica y de esta manera tomar los planes de acción respectivos.

Dentro de los indicadores utilizados para medir la satisfacción de nuestros pacientes y usuarios se encuentra el NPS (Net Promoter Score). Los resultados del 2023 se ubicaron por encima del 90% que es un porcentaje considerado como “Muy Bueno”.

4.2.5 Riesgo de Grupo

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado desde el año 2023 cuyo objetivo es adoptar las medidas necesarias para evitar incurrir en pérdidas que surgen como resultado de participaciones de capital o actividades u operaciones con entidades que forman parte del mismo grupo empresarial. Este se deriva de la exposición a fuentes de riesgo adicionales a las propias del negocio de la entidad, dentro de las que se encuentran, por ejemplo:

- Riesgo de contagio financiero
- Detrimentos patrimoniales por filtración de flujos o concentración de pasivos
- Posibles conflictos de intereses, que generen condiciones desfavorables en las transacciones.

Durante el 2023 no se materializó este riesgo.

4.2.6 Riesgo de Fallas de Mercado

Este sistema de riesgos fue diseñado para prevenir la ocurrencia de pérdidas derivadas de la estructura del mercado de salud que genere pérdidas en el bienestar y beneficios de la Clínica.

Para gestionar este riesgo la Clínica analiza información sobre concentración de la mezcla de mercado por asegurador, análisis del contexto interno y externo del sector y revisión de informes de grupos y asociaciones a los que este afiliado. Esta información es analizada en el comité de contratación, equipo primario comercial y equipo primario de gerencia financiero.

Durante el 2023 no se presentaron situaciones relacionados con este riesgo.

4.2.7 Riesgo de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiamiento para la proliferación de armas de destrucción masiva

Este sistema de administración riesgos fue diseñado para prevenir que, en el desarrollo de cualquiera de las actividades comprendidas dentro del objeto social de la Clínica, pueda ser utilizada como vehículo para el ocultamiento de dineros provenientes de actividades delictivas o destinadas a ellas, o para dar apariencia de legalidad a los mismos.

Para mitigar este riesgo, la Clínica ha definido claramente las políticas y posee diferentes controles preventivos y detectivos que se encuentran inmersos en los diferentes procedimientos de la organización. La Clínica cuenta con un sistema de información que permite hacer monitoreo a las transacciones y cuenta con un proveedor externo para realizar consultas en listas restrictivas.

Se realizan capacitaciones en forma periódica a los colaboradores y se reportan a la Unidad de Información y Análisis Financiero – UIAF aquellas transacciones consideradas como sospechosas y las transacciones en efectivo que superan los montos indicados por la normativa.

4.2.8 Riesgo de Protección de Datos Personales

La Clínica, reconociendo la importancia del tratamiento de datos personales de los diferentes grupos de interés con los que interactúa, adquirió el compromiso de incrementar los estándares de protección para garantizar el tratamiento idóneo de la información personal, para ello, ha adoptado como sistema de riesgo la “Guía para la implementación del Principio de Responsabilidad Demostrada (Accountability) emitida por la Superintendencia de Industria y Comercio.

Se han implementado diferentes procedimientos para controlar este riesgo entre los que se destacan:

- Automatización del formato de tratamiento de datos personales
- Revisión del acceso a Historias Clínicas por parte de los Colaboradores
- Campañas de sensibilización
- Auditorías de acceso a la información
- Reuniones Corporativas para adopción de mejores prácticas.
- Difusión por diferentes medios de comunicación de la política de tratamiento de datos personales

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Las bases de datos de la Clínica fueron reportadas a la Superintendencia de Industria y Comercio en los tiempos definidos. Durante el 2023 no se presentaron incidentes de seguridad de la información.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos, juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.4. Deterioro de cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

5.5. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5.6. Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño.
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones.
- Determinación de los precios de venta individuales.

5.7. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La compañía arrienda varias propiedades. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos de 1 a 5 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

5.8. Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la Compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por la Compañía y por el Arrendador.

5.9. Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

| | 31 de diciembre | |
|---------------------------------|------------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Efectivo en caja | 215,648 | 89,752 |
| Saldos en bancos | 890,887 | 1,015,093 |
| Fiducias de administración (*) | 2,904,010 | 3,742,466 |
| Equivalentes de efectivo | 4,010,545 | 4,847,311 |

La clínica no presenta ninguna clase de restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, que limiten su uso.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados corresponden a efectivo que la Clínica posee en fiducias las cuales se detallan a continuación:

(*) Corresponde a efectivo que la Compañía posee en Fiducias, así:

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Nombre entidad | | |
| Fiduciaria Bancolombia | 1,004,733 | 33,191 |
| Alianza fiduciaria S. A. | 1,893,022 | 2,375,634 |
| Fiduciaria de Occidente | 6,255 | 1,258,957 |
| Fiduciaria Corficolombiana S. A. | - | 41,398 |
| Valores Bancolombia S. A. | - | 33,286 |
| Total fiducias | <u>2,904,010</u> | <u>3,742,466</u> |

Las tasas de interés efectivas de los depósitos a término durante 2023 estuvieron entre 19,69% E.A y 12,34% E.A; los depósitos a término tuvieron un promedio de madurez de 90 días.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | <u>31 de diciembre</u> | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Clientes | 4,859,708 | 5,517,697 |
| Menos: Provisión por deterioro | (499,074) | (472,296) |
| Clientes neto | 4,360,634 | 5,045,401 |
| Ingresos por facturar | 147,546 | - |
| Partes relacionadas | 7,937 | 728,454 |
| Otras cuentas por cobrar | 181,665 | 133,855 |
| Préstamos | 16,140 | 29,844 |
| Total | <u>4,713,922</u> | <u>5,937,554</u> |

Al final del periodo se evidencia disminución en el total de cuentas por cobrar obteniendo recuperación de cartera de clientes como EPS Sura, EPS Sanitas en saldos de periodos anteriores que presentaron diferencias por objeciones (glosas y/o devoluciones) luego de conciliaciones realizadas.

Los valores razonables de las cuentas por cobrar son los siguientes:

| | <u>31 de diciembre de</u> | |
|--------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Clientes | 4,360,634 | 5,045,401 |
| Partes relacionadas | 7,937 | 728,454 |
| Ingresos por facturar | 147,546 | - |
| Préstamos | 16,140 | 29,844 |
| Otras cuentas por cobrar | 181,665 | 133,855 |
| Total | <u>4,713,922</u> | <u>5,937,554</u> |

Al cierre del periodo 2023 se presenta incremento del deterioro en cuentas por cobrar respecto al cierre de 2022 por el vencimiento en las edades de facturación en la cartera.

| | <u>31 de diciembre</u> |
|--|-------------------------|
| | <u>2022</u> |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | <u>(947,184)</u> |
| Movimientos con cargos al estado de resultados: | |
| Gasto deterioro | (1,630,611) |
| Recuperaciones | 1,763,291 |
| Ingreso por recuperación pérdida esperada | 297,478 |
| Subtotal | (505,911) |
| Castigos | 44,730 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | <u>(472,296)</u> |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| | 31 de diciembre 2023 |
|--|---------------------------------|
| Provisión por deterioro | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | (472,296) |
| Movimientos con cargos al estado de resultados: | |
| Gasto deterioro | (485,676) |
| Recuperaciones | 365,983 |
| Castigos | 89,320 |
| Otros | 3,595 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | (499,074) |

8. INVENTARIOS

La composición del inventario es la siguiente:

| | Año terminado el 31 de diciembre | |
|----------------------------------|---|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Insumos | 1,524,797 | 1,456,764 |
| Materiales médico-quirúrgicos | 803,084 | 471,084 |
| Medicamentos | 318,410 | 344,414 |
| Monturas repuestos y accesorios | 8,231 | 6,139 |
| Otros | 6,352 | - |
| Órganos y tejidos | - | 2,980 |
| Inventario en tránsito | - | 705 |
| Total neto de inventarios | 2,660,874 | 2,282,086 |

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

De acuerdo con la NIC 2, el inventario de la clínica corresponde a todos los costos asociados de los bienes que se esperan ser vendidos en la prestación de los servicios oftalmológicos.

Se efectúa un análisis del deterioro del inventario, sin presentar indicios debido a la alta rotación ya que el cálculo del valor neto de realización es favorable al ser el costo menor al precio de venta.

9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

| | 31 de diciembre 2023 |
|---|-------------------------------------|
| Corriente | |
| Gastos pagados por anticipado | 117,303 |
| Total, otros activos no financieros corrientes | 117,303 |
| Total, otros activos no financieros | 117,303 |
| Saldo al comienzo del año 2023 | |
| Adiciones | 459,525 |
| Cargo por amortización | (342,222) |
| Saldo al final del año 2023 | 117,303 |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los gastos pagados por anticipado corresponden, principalmente, a las pólizas de seguros las cuales se amortizan hasta la fecha que termina la cobertura de dicha póliza.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| | Año terminado el 31 de diciembre | |
|--------------------------------|---|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Activos por impuesto corriente | <u>3,023,322</u> | <u>1,875,621</u> |

Estos impuestos corresponden principalmente a anticipo de retención en la fuente, autorretención de renta especial, anticipo del impuesto de industria y comercio y saldo a favor de renta del año gravable 2022.

11. INVERSIÓN EN SUBSIDIARIA

El detalle de la inversión en la subsidiaria a diciembre 31 de 2023-2022 es el siguiente:

| | Año terminado el 31 de diciembre | |
|--------------------------|---|-------------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Inversión en subsidiaria | <u>7,793,334</u> | <u>5,306,350</u> |
| Total | <u>7,793,334</u> | <u>5,306,350</u> |

Subsidiaria

El detalle de la subsidiaria de la Compañía al cierre del período sobre el que se informa es:

| Nombre de la asociada | Actividad principal | Lugar de constitución y operaciones | Proporción de participación accionaria y poder de voto | |
|-------------------------------|---|--|---|-------------|
| | | | 2023 | 2022 |
| Oftalmoservicios IPS S. A. S. | Actividades de la práctica médica sin internación | Apartadó | 100% | 100% |

Movimiento de Inversiones

| | Año terminado el 31 de diciembre | |
|------------------------------------|---|-------------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Saldo inicial | <u>5,306,350</u> | <u>3,446,843</u> |
| Valoración método de participación | <u>2,486,984</u> | <u>1,859,507</u> |
| Saldo final | <u>7,793,334</u> | <u>5,306,350</u> |

La inversión en subsidiaria se contabiliza utilizando el método de la participación en estos estados financieros separados.

La información financiera resumida con respecto a la subsidiaria de la Compañía se presenta a continuación:

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| | Oftalmoservicios | |
|---|-------------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Activos corrientes | 8,651,705 | 5,948,994 |
| Activos no corrientes | 1,516,756 | 1,023,260 |
| Pasivos corrientes | 1,933,504 | 1,631,412 |
| Pasivos no corrientes | 441,622 | 34,491 |
| Capital atribuible a los dueños de la compañía | 7,793,335 | 5,306,351 |
| Ingresos | 9,591,927 | 8,428,634 |
| Utilidad de operaciones que continúan | 3,474,122 | 2,834,275 |
| Ganancia para el año | 2,486,984 | 1,887,255 |

Conciliación de la información financiera resumida anteriormente con el importe en libros de la participación reconocida en los estados financieros separados:

| | Oftalmoservicios | |
|---|-------------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Proporción de participación en la asociada | 100% | 100% |
| Valor en libros de la inversión de la Compañía en la subsidiaria | 7,793,334 | 5,306,350 |

12. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El detalle de otros activos no financieros comprende:

La composición de los otros activos financieros es la siguiente:

| Inversiones en instrumentos de capital medidas al costo | Lugar de constitución y operaciones | Valor de aportes e inversión | |
|--|--|-------------------------------------|--------------|
| | | | |
| Cooperativa Médica de Antioquia | Medellín | 372 | 268 |
| Cooperativa médica del Valle y de profesionales de Colombia | Cali | 6,096 | 5,408 |
| Total | | 6,468 | 5,676 |
| 2022 | | | |
| Otras inversiones medidas al costo | Costo | Deterioro | Neto |
| Cooperativa Médica de Antioquia | 268 | - | 268 |
| Coomeva EPS | 184,540 | (184,540) | - |
| Cooperativa Médica del Valle y de profesionales de Colombia | 5,408 | - | 5,408 |
| Total otras inversiones medidas al costo | 190,216 | (184,540) | 5,676 |
| 2023 | | | |
| Otras inversiones medidas al costo | Costo | Deterioro | Neto |
| Cooperativa Médica de Antioquia | 372 | - | 372 |
| Coomeva EPS | 184,540 | (184,540) | - |
| Cooperativa Médica del Valle y de profesionales de Colombia | 6,096 | - | 6,096 |
| Total otras inversiones medidas al costo | 191,008 | (184,540) | 6,468 |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

13. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

| | Construcciones y edificaciones | Muebles y equipos de oficina | Equipo de cómputo y comunicaciones | Equipo médico- científico | Total |
|---|---|---|---|--|-------------------|
| Al 31 de diciembre de 2021 | | | | | |
| Costo | 29,301,010 | 716,322 | 480,300 | 7,979,186 | 38,476,818 |
| Depreciación acumulada | (658,406) | (388,463) | (359,300) | (4,191,175) | (5,597,344) |
| Costo neto | 28,642,604 | 327,859 | 121,000 | 3,788,011 | 32,879,474 |
| Saldo al comienzo del año | | | | | |
| 2022 | 28,642,604 | 327,859 | 121,000 | 3,788,011 | 32,879,474 |
| Adiciones | 7,179 | 33,198 | 465,569 | 1,543,741 | 2,049,687 |
| Retiros | - | - | - | (158,342) | (158,342) |
| Anticipos | (12,752) | - | - | 15,583 | 2,831 |
| Cargo de depreciación | (662,888) | (86,460) | (128,217) | (956,619) | (1,834,184) |
| Saldo al final del año 2022 | 27,974,143 | 274,597 | 458,352 | 4,232,374 | 32,939,466 |
| Al 31 de diciembre de 2022 | | | | | |
| Costo | 28,637,031 | 746,959 | 943,305 | 9,337,005 | 39,664,300 |
| Depreciación acumulada | (662,888) | (472,362) | (484,953) | (5,104,631) | (6,724,834) |
| Costo neto | 27,974,143 | 274,597 | 458,352 | 4,232,374 | 32,939,466 |
| Año terminado al 31 de diciembre de 2023 | | | | | |
| Saldo al comienzo del año | 27,974,143 | 274,597 | 458,352 | 4,232,374 | 32,939,466 |
| Adiciones | 1,117,190 | 265,793 | 871,117 | 2,396,036 | 4,650,136 |
| Retiros | (135,630) | (2,087) | (50,525) | (250,384) | (438,626) |
| Cargo de depreciación | (667,873) | (107,074) | (150,627) | (1,190,051) | (2,115,625) |
| Saldo al final del año | 28,287,830 | 431,229 | 1,128,317 | 5,187,975 | 35,035,351 |
| Al 31 de diciembre de 2023 | | | | | |
| Costo | 30,276,997 | 1,010,665 | 1,715,835 | 11,417,421 | 44,420,918 |
| Depreciación acumulada | (1,989,167) | (579,436) | (587,518) | (6,229,446) | (9,385,567) |
| Costo neto | 28,287,830 | 431,229 | 1,128,317 | 5,187,975 | 35,035,351 |

Los gastos por depreciación del año 2023 por valor de \$2,115,625 (2022: \$1,834,184) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración.

Durante los años 2023 y 2022, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Al final del período sobre el que se informa y el período comparativo, no existen restricciones sobre la titularidad de los activos fijos de la Clínica, ni compromisos contractuales significativos para su desarrollo o adquisición, y no se han pignorado como garantía para el cumplimiento de deudas.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

14. DERECHO DE USO

Las propiedades. Planta y equipo incluyen derechos de uso de contratos de arrendamiento. En los que la Compañía es el arrendatario. Cuyos valores se muestran a continuación:

| | Derechos de uso de Terrenos y edificios |
|---|--|
| Año terminado al 31 de diciembre de 2022 | |
| Saldo al comienzo del año | 1,192,546 |
| Cargo de depreciación | (298,136) |
| Saldo al final del año | 894,410 |
| Al 31 de diciembre de 2022 | |
| Costo | 1,192,546 |
| Depreciación acumulada | (298,136) |
| Costo neto | 894,410 |
| Año terminado al 31 de diciembre de 2023 | |
| Saldo al comienzo del año | 894,410 |
| Adiciones | 129,762 |
| Retiros | (140,577) |
| Cargo de depreciación | (155,420) |
| Saldo al final del año | 728,175 |
| Al 31 de diciembre de 2023 | |
| Costo | 1,181,731 |
| Depreciación acumulada | (453,556) |
| Costo neto | 728,175 |

Los vencimientos de los arrendamientos oscilan entre 3 y 5 años.

En relación con los derechos de uso registrados en las cuentas de propiedad, Planta y equipo se han registrado pasivos por arrendamiento financiero que se incluyen en otros pasivos financieros y que al 31 de diciembre de 2023 tienen los siguientes saldos:

| | Año terminado el 31 de diciembre | |
|---------------|---|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Corrientes | 150,109 | 117,553 |
| No corrientes | 628,848 | 860,957 |
| | 778,957 | 978,510 |

La tasa promedio utilizada para el cálculo de derechos de uso es del 8.71%

15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Los movimientos presentados en las propiedades de inversión son como se muestra a continuación:

| | Año terminado el 31 de diciembre | |
|--------------------------|---|-------------|
| | 2023 | 2022 |
| Propiedades de inversión | 12,497,166 | 10,495,441 |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Durante el año 2023 se contó con una firma independiente APOLINAR ESTRADA con alta experiencia en avalúos para que realice las mediciones bajo la normativa contable de los activos, con base en este proceso de medición técnica se aseguró de la evaluación de posibles efectos de precios en el mercado. Durante el año 2023 se reconoció en el estado de resultados separado utilidades por \$1,937,596, (2022 \$503,048). En el 2023 las propiedades de inversión presentaron una adición de \$64,129.

| | Avalúo 2023 | Avalúo 2022 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| | Valor razonable | Valor razonable |
| Propiedad inversión Oftalmoservicios | 11,024,672 | 10,495,441 |
| Adición propiedad de inversión | 64,129 | |
| Propiedad inversión 35 parqueaderos | 1,408,365 | - |
| | 12,497,166 | 10,495,441 |

16. ACTIVOS INTANGIBLES

| | Licencias de software |
|---|------------------------------|
| Al 1 de enero de 2022 | |
| Costo | 354,005 |
| Amortización acumulada | (159,836) |
| Costo neto | 194,169 |
| Año terminado al 31 de diciembre de 2022 | |
| Saldo al comienzo del año | 194,169 |
| Adiciones | 337,605 |
| Cargo de amortización | (72,573) |
| Saldo al final del año | 459,201 |
| Al 31 de diciembre de 2022 | |
| Costo | 691,610 |
| Amortización acumulada | (232,409) |
| Costo neto | 459,201 |
| Año terminado al 31 de diciembre de 2023 | |
| Saldo al comienzo del año | 459,201 |
| Adiciones | 216,907 |
| Cargo de amortización | (164,441) |
| Saldo al final del año | 511,667 |
| Al 31 de diciembre de 2023 | |
| Costo | 908,517 |
| Amortización acumulada | (396,850) |
| Costo neto | 511,667 |

Los gastos por amortización del año 2023 por valor de \$164,441 fueron cargados en los gastos de administración y ventas.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

17. IMPUESTO DIFERIDO

El siguiente es el detalle del activo y pasivo por impuesto diferido:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Impuestos diferidos activos | 2,822,094 | 2,623,716 |
| Impuestos diferidos pasivos | (11,182,360) | (12,204,611) |
| Impuesto diferido pasivo, neto | (8,360,266) | (9,580,895) |
| Impuesto diferido activo | | |
| Propiedades, planta y equipo | 1,193,079 | 1,276,576 |
| Intangibles | 179 | |
| Proveedores | 533,679 | 510,443 |
| Cuenta por pagar | 357,563 | 372,922 |
| Impuesto gravámenes y tasas | - | 7 |
| Pasivos estimados | 336,378 | 414,491 |
| Otros pasivos | 401,216 | 49,277 |
| Total impuesto diferido activo | 2,822,094 | 2,623,716 |
| Impuesto diferido pasivo | | |
| Inversiones | - | 660,953 |
| Cuentas por cobrar | 304,049 | 229,183 |
| Propiedades, planta y equipo | 9,838,927 | 10,804,608 |
| Inventario | 533,679 | 509,867 |
| Otros activos | 505,705 | - |
| Total impuesto diferido pasivo | 11,182,360 | 12,204,611 |
| Impuesto diferido pasivo, neto | (8,360,266) | (9,580,895) |

18. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de las obligaciones financieras es la siguiente:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Otras obligaciones | 1,338,000 | 2,838,000 |
| Total obligaciones financieras | 1,338,000 | 2,838,000 |
| Vencimiento a corto plazo | 1,200,000 | 1,200,000 |
| Vencimiento a largo plazo | 138,000 | 1,638,000 |

Durante el 2023, el valor cancelado por intereses financieros correspondiente a esto créditos fue de \$335,374 millones.

Los vencimientos de las obligaciones financieras son como sigue:

| Año | Valor |
|--------------|----------------|
| 2025 | 138,000 |
| Total | 138,000 |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

19. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | Año terminado el 31 de diciembre | | | |
|---|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | | 2022 | |
| | Corrientes | No corrientes | Corrientes | No corrientes |
| Proveedores | 4,302,924 | - | 4,549,655 | - |
| Proveedores netos | 4,302,924 | - | 4,549,655 | - |
| Cuentas por pagar a otros terceros | 4,177,540 | 72,260 | 3,206,582 | 524,962 |
| Retenciones y aportes nómina | - | - | 87 | - |
| Otros | - | - | 6,001 | - |
| Cuentas por pagar a otros terceros netos | 4,177,540 | 72,260 | 3,212,670 | 524,962 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas (nota 32) | 25,347 | - | 5,083 | - |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas neto | 25,347 | - | 5,083 | - |
| Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes | 8,505,811 | 72,260 | 7,767,408 | 524,962 |

El saldo de proveedores y cuentas por pagar comprenden principalmente montos pendientes de compras comerciales y honorarios médicos, los días de rotación al cierre del 2023 estuvieron en 70 días.

La disminución en proveedores entre el 2023 y 2022, está dada por la mejora en el flujo de caja, lo que permitió anticipar algunos pagos para tomar los descuentos financieros

El saldo a largo plazo corresponde a la deuda con Laboratorios Alcón, por conceptos de compras y mantenimientos de equipos médicos en comodato.

20. PASIVOS POR IMPUESTOS

| | 31 de diciembre de | |
|------------------------------------|--------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Impuesto sobre la renta | 1,881,030 | 1,592,000 |
| Impuesto sobre las ventas | 42,634 | 42,259 |
| Impuesto de industria y comercio | 829 | 894 |
| Retención en la fuente por pagar | 620,531 | 218,622 |
| Total pasivos por impuestos | 2,545,024 | 1,853,775 |

21. PASIVOS POR OBLIGACIONES LABORALES

| | Año terminado el 31 de diciembre | |
|-------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Cesantías consolidadas | 604,062 | 525,259 |
| Intereses sobre las cesantías | 69,334 | 61,245 |
| Vacaciones consolidadas | 367,786 | 313,186 |
| Total corto plazo | 1,041,182 | 899,690 |

22. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La composición de los ingresos recibidos por anticipado es la siguiente:

| | 31 de diciembre de | |
|--|--------------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Anticipos recibidos de clientes | 561,704 | 921,896 |
| Total ingresos recibidos por anticipado | 561,704 | 921,896 |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

23. PROVISIONES

| | Licencias de software |
|---|------------------------------|
| Al 1 de enero de 2022 | |
| Costo | 354,005 |
| Amortización acumulada | (159,836) |
| Costo neto | 194,169 |
| Año terminado al 31 de diciembre de 2022 | |
| Saldo al comienzo del año | 194,169 |
| Adiciones | 337,605 |
| Cargo de amortización | (72,573) |
| Saldo al final del año | 459,201 |
| Al 31 de diciembre de 2022 | |
| Costo | 691,610 |
| Amortización acumulada | (232,409) |
| Costo neto | 459,201 |
| Año terminado al 31 de diciembre de 2023 | |
| Saldo al comienzo del año | 459,201 |
| Adiciones | 216,907 |
| Cargo de amortización | (164,441) |
| Saldo al final del año | 511,667 |
| Al 31 de diciembre de 2023 | |
| Costo | 908,517 |
| Amortización acumulada | (396,850) |
| Costo neto | 511,667 |
| Saldo al 1 de enero de 2022 | (960,000) |
| Aumentos | (5,750,425) |
| Recuperaciones | 4,621,896 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | (2,088,529) |
| Saldo al 1 de enero de 2022 | 2,088,529 |
| Utilizaciones | (1,034,798) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | 1,053,731 |

24. CAPITAL EMITIDO

| | 31 de diciembre de | |
|-------------------|---------------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Autorizado | 3,019,590 | 3,019,590 |
| Por suscribir | (285,265) | (285,265) |
| Suscrito y pagado | 2,734,325 | 2,734,325 |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

25. RESERVAS

| | 31 de diciembre de | |
|--|---------------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Reserva legal | 1,400,622 | 1,400,622 |
| Reserva para readquisición de acciones | 1,766,027 | 1,766,027 |
| Acciones propias readquiridas | (387,789) | (387,789) |
| Para reposición o adquisición de activos | 16,022 | 16,022 |
| Reserva capital de trabajo | 15,746,382 | 15,746,382 |
| Reserva para provisión de cartera | 22,526 | 22,526 |
| | 18,563,790 | 18,563,790 |

26. INGRESOS ORDINARIOS PROVENIENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ingresos por prestación de salud | 59,544,896 | 53,634,954 |
| Total ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes | 59,544,896 | 53,634,954 |
| Unidad funcional de consulta | 5,940,260 | 4,746,782 |
| Unidad funcional de quirófanos | 20,299,086 | 18,769,448 |
| Unidad de ayudas diagnósticas | 8,419,960 | 7,988,025 |
| Unidad de mercadeo | 24,539,585 | 21,832,066 |
| Otras actividades relacionadas | 1,257,522 | 1,221,321 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos | (911,517) | (922,688) |
| | 59,544,896 | 53,634,954 |

La Compañía incrementó sus ventas en el año 2023 en 11% esto obedece a nuevos mercados y mejores tarifas con los prestadores.

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

27. COSTOS DE VENTA Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Año 2023

| | Costo de venta | Gastos de administración | Total |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------|
| Materiales y suministros | 12,403,925 | - | 12,403,925 |
| Costos de óptica | 3,578,062 | - | 3,578,062 |
| Gastos de personal | 6,994,328 | 6,837,397 | 13,831,725 |
| Honorarios | 14,353,413 | 262,723 | 14,616,136 |
| Servicios generales | 1,445,957 | 1,267,693 | 2,713,650 |
| Arrendamientos | 67,103 | 784,370 | 851,473 |
| Adecuaciones y mejoras ajenas | 29,861 | 133,345 | 163,206 |
| Mantenimiento y reparaciones | 962,122 | 216,653 | 1,178,775 |
| Impuestos | 585,529 | 872,848 | 1,458,377 |
| Seguros | 187,941 | 32,237 | 220,178 |
| Legales | 687 | 47,625 | 48,312 |
| Depreciaciones | 1,273,655 | 841,970 | 2,115,625 |
| Depreciación derecho de uso | 155,420 | - | 155,420 |
| Amortizaciones | - | 161,017 | 161,017 |
| Costos de viaje | 153 | 120,905 | 121,058 |
| Contribuciones y afiliaciones | 19,158 | 115,265 | 134,423 |
| Diversos | 235,338 | 870,452 | 1,105,790 |
| Cuota sostenimiento Sena | 5,335 | 117,595 | 122,930 |
| Deterioro cuentas por cobrar | - | 485,675 | 485,675 |
| Total costos y gastos | 42,297,987 | 13,167,770 | 55,465,757 |

Año 2022

| Costos y gastos | Costo de venta | Gastos de administración | Total |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------|
| Materiales y suministros | 11,106,402 | - | 11,106,402 |
| Costos de óptica | 4,114,575 | - | 4,114,575 |
| Gastos de personal | 5,561,407 | 6,000,253 | 11,561,660 |
| Honorarios | 13,288,709 | 399,741 | 13,688,450 |
| Servicios generales | 1,365,206 | 1,020,517 | 2,385,723 |
| Arrendamientos | 248,674 | 657,206 | 905,880 |
| Adecuaciones y mejoras ajenas | 6,500 | 43,288 | 49,788 |
| Mantenimiento y reparaciones | 841,565 | 192,178 | 1,033,743 |
| Impuestos | 797,840 | 888,113 | 1,685,953 |
| Seguros | 245,296 | 95,355 | 340,651 |
| Legales | - | 47,222 | 47,222 |
| Depreciaciones | 999,883 | 834,301 | 1,834,184 |
| Depreciaciones derecho de uso | 149,068 | - | 149,068 |
| Amortizaciones | - | 72,668 | 72,668 |
| Costos de viaje | 2,122 | 119,800 | 121,922 |
| Contribuciones y afiliaciones | - | 26,925 | 26,925 |
| Diversos | 195,532 | 767,896 | 963,428 |
| Cuota sostenimiento Sena | - | 107,617 | 107,617 |
| Deterioro cuentas por cobrar | - | 1,630,611 | 1,630,611 |
| Total Costos y Gastos | 38,922,779 | 12,903,691 | 51,826,470 |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los costos comparados con el año inmediatamente anterior aumentaron un 9%, esto debido al incremento en las ventas, Los rubros con mayor incremento para la prestación del servicio son honorarios, materiales y suministros, gastos de personal y mantenimiento y reparaciones,

Los gastos administrativos incrementaron un 2%, los ítems con la mayor variación fueron los gastos de personal, honorarios, diversos y arrendamientos

28. OTROS GASTOS / INGRESOS, NETO

Este valor corresponde al neto de los otros ingresos y otros egresos de acuerdo con los siguientes:

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Otros ingresos | | |
| Dividendos y participaciones | - | 918 |
| Indemnizaciones | - | 36,670 |
| Recuperación deterioro en cartera | 365,982 | 1,763,291 |
| Recuperaciones | 20,114 | 322,151 |
| Diversos | 128,274 | 608,491 |
| Arrendamientos | 551,564 | 324,330 |
| Servicios | 99,514 | 149,774 |
| Ingreso por valorización de activos fijos | 1,937,596 | 503,048 |
| Ingresos de ejercicios anteriores | 826,362 | 34,548 |
| Subtotal de otros ingresos | 3,929,406 | 3,743,221 |
| | | |
| Otros gastos | | |
| Gastos extraordinarios | 67,803 | 2,006,647 |
| Gastos diversos | 374 | 228 |
| Pérdida en venta y retiro de bienes | 10,045 | 958 |
| Subtotal de otros gastos | 78,222 | 2,007,833 |
| Total ingresos, neto | 3,851,184 | 1,735,388 |

Los gastos extraordinarios del año 2022 por \$2,006,647 corresponden a la provisión que realizó el Grupo Quirón para posibles contingencias.

29. INGRESOS FINANCIEROS

Estos se encuentran compuestos de la siguiente forma:

| | 31 de diciembre de | |
|--------------------------|---------------------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Intereses y rendimientos | 466,080 | 305,326 |
| Diferencia en cambio | 2 | 13,607 |
| | 466,082 | 318,933 |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

30. COSTOS FINANCIEROS

| | Año terminado el | |
|---------------------------------|-------------------------|------------------|
| | 31 de diciembre | |
| | 2023 | 2022 |
| Gastos bancarios | 272,295 | 234,865 |
| Comisiones | 268,626 | 241,730 |
| Intereses | 409,976 | 525,214 |
| Otros | 2,756 | 5,614 |
| Diferencia en cambio | 17,597 | - |
| Total costos financieros | 971,250 | 1,007,423 |

31. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

| | Año terminado el 31 de diciembre de | |
|--|--|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta | 9,912,139 | 4,714,889 |
| Efectos impositivos de: | | |
| Ingresos no gravables | (4,857,628) | (120,138) |
| Gastos no deducibles | 3,348,291 | 1,723,786 |
| Gastos deducibles | (3,144,213) | (1,397,825) |
| Ingresos gravados | 138,991 | - |
| | (4,514,559) | 205,823 |
| Renta líquida ordinaria | 5,397,580 | 4,920,712 |
| Renta líquida gravable | 5,397,580 | 4,920,712 |
| Tasa de impuesto de renta vigente | 35% | 35% |
| Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía | 1,889,153 | 1,722,249 |
| Descuento tributario (donaciones) | (8,123) | (134,522) |
| Impuesto a las ganancias ocasionales | - | (4,273) |
| Impuesto sobre la renta corriente | 1,881,030 | 1,592,000 |

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2023 y 2022.

Los impuestos diferidos que se espera que reviertan del año 2024 en adelante se han calculado usando las tarifas de impuesto sobre la renta promulgadas en la ley 2277 de 2022. En línea con el Decreto 2617 del 29 de diciembre de 2022 la Compañía optó por reconocer los ajustes de impuestos diferidos por cambios en la tarifa del impuesto de renta directamente en el resultado del periodo.

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

| Período | Declaración | Fecha de Presentación | Cuantía | Observaciones |
|----------------|--------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| 2019 | Renta | 2020/05/14 | (653,190) | Saldo a Favor devuelto por la DIAN |
| 2020 | Renta | 2021/04/13 | (1,058,755) | Saldo a Favor devuelto por la DIAN |
| 2021 | Renta | 2022/04/08 | (501,919) | Saldo a Favor devuelto por la DIAN |
| 2022 | Renta | 2023/04/10 | (262,063) | Saldo a Favor sin solicitar a la DIAN |

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

Impuesto mínimo de tributación

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, la cual en su artículo 10 adiciona el parágrafo 6 al artículo 240 del Estatuto Tributario, se incluye el régimen de la tasa mínima de tributación en Colombia, es importante precisar que este impuesto mínimo de tributación en Colombia presenta diferencias sustanciales respecto de la propuesta de tributación mínima de la OCDE en el marco del Pilar II, De acuerdo con lo anterior, la Compañía ha realizado el procedimiento establecido en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario y ha obtenido la tasa de tributación depurada obteniendo así un resultado mayor al 15% por lo que no se realizan ajustes conciliatorios para lograr el mínimo requerido / menor al 15%.

El cálculo del impuesto mínimo de tributación para la Compañía es del 26,78% por lo tanto no hay efecto para dicho impuesto.

32. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El Grupo está controlado por Else Kroner Fresenius-stiftung. La Compañía es poseída en su totalidad por Helios Healthcare Spain S.L (sociedad incorporada en Estados Unidos de América) quien es una subsidiaria del Grupo.

| | 2023 | | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|
| | Compras de bienes y servicios | Ventas de bienes y servicios | Saldo por cobrar | Saldo por pagar | Gasto por intereses |
| Centro Oncológico de Antioquia S. A. S. | - | 16,917 | 1,530 | - | - |
| Clínica del Prado S. A. S. | - | 560 | - | - | - |
| Clínica Medellín S. A. S. | 11,257 | 842 | - | 1,664 | - |
| Fresenius Kabi Colombia S. A. S. | - | - | - | 23,094 | - |
| Helios Global Health Colombia S. A. S. | - | 85,593 | - | - | - |
| Inversiones Médicas de Antioquia S. A. S. | 589 | - | 874 | 589 | - |
| Oftalmoservicios IPS S. A. S. | 33,386 | 527,096 | 5,533 | - | - |
| Total | 45,232 | 631,008 | 7,937 | 25,347 | - |

| | 2022 | | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|
| | Compras de bienes y servicios | Ventas de bienes y servicios | Saldo por cobrar | Saldo por pagar | Gasto por intereses |
| Centro Oncológico de Antioquia S. A. S. | - | 1,140 | 232 | - | - |
| Fresenius Kabi Colombia S. A. S. | - | - | - | 5,083 | - |
| Helios Global Health Colombia S. A. S. | - | - | 677,161 | - | 27,161 |
| Inversiones Médicas de Antioquia S. A. S. | - | - | 7,138 | - | - |
| Oftalmoservicios IPS S. A. S. | 27,920 | 537,065 | 43,923 | - | - |
| Total | 27,920 | 538,205 | 728,454 | 5,083 | 27,161 |

33. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Los directivos de la Compañía y sus asesores legales consideran que las provisiones contabilizadas son suficientes para atender los procesos que cursan en la actualidad.

34. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.