



CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2025

IPIALES - NARIÑO

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 NIT : 837000974-5
 IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



clínica las
LAJAS

DESCRIPCION	NOTA	2,025	2024	VARIACION	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		25,939,913,208	24,572,134,360	1,367,778,848	6%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5	1,005,836,528	728,772,525	277,064,003	38%
1105 CAJA		6,548,900	8,118,897	(1,569,997)	-19%
1110 BANCOS		692,446,215	716,928,147	(24,481,932)	-3%
1120 CUENTAS DE AHORRO		306,841,413	3,725,482	303,115,931	8136%
13 CUENTAS POR COBRAR	7	24,391,840,720	23,343,755,588	1,048,085,132	4%
1302 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA		7,323,748,376	9,251,398,737	(1,927,650,361)	-21%
1303 CLIENTES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE		461,582,259	658,245,986	(196,663,727)	-30%
1305 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIAD		8,201,395,376	5,185,211,914	3,016,183,461	58%
1310 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		1,129,296	1,129,296	0	0%
1330 ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS		207,917,899	171,233,062	36,684,837	21%
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		2,414,921,229	1,343,871,990	1,071,049,239	80%
1370 DOCUMENTOS POR COBRAR		0	10,534,881	(10,534,881)	-100%
1390 DEUDAS DE DIFICIL COBRO		12,752,104,088	11,711,313,846	1,040,790,242	9%
1399 DETERIORO		(6,970,957,803)	(4,989,184,124)	(1,981,773,679)	40%
14 INVENTARIOS	8	509,640,626	473,459,016	36,181,610	8%
1415 MEDICAMENTOS		172,664,414	145,267,376	27,397,038	19%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		201,691,253	209,783,464	(8,092,211)	-4%
1455 MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS		135,284,959	118,408,176	16,876,783	14%
17 DIFERIDOS	11	32,595,335	26,147,231	6,448,104	25%
1705 GASTOSPAGADOS POR ANTICIPADO		32,595,335	26,147,231	6,448,104	25%
ACTIVO NO CORRIENTE		11,816,787,229	11,694,158,653	122,628,576	1%
12 INVERSIONES	6	714,200,000	714,200,000	0	0%
1205 ACCIONES		1,428,400,000	1,428,400,000	0	0%
1299 DETERIORO		(714,200,000)	(714,200,000)	0	0%
13 CUENTAS POR COBRAR		2,570,100,000	2,570,100,000	0	0%
1330 ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS		2,570,100,000	2,570,100,000	0	0%
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	7,888,019,246	8,307,234,337	(419,215,091)	-5%
1504 TERRENOS		4,668,970,536	4,668,970,536	0	0%
1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO		177,888,000	177,888,000	0	0%
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2,934,136,854	2,934,136,854	0	0%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		652,954,671	651,975,171	979,500	0%
1524 EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES		656,508,391	644,184,189	12,324,202	2%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION		790,120,148	770,340,918	19,779,230	3%
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		3,918,564,648	3,817,702,594	100,862,054	3%
1536 EQUIPO DE HOTELERIA RESTAURANTE Y CAFETERIA		1,360,488	1,360,488	0	0%
1556 PLANTAS Y REDES		47,440,460	47,440,460	0	0%
1592 DEPRECIACIONES		(5,959,924,950)	(5,406,764,873)	(553,160,077)	10%
16 INTANGIBLES	10	40,948,172	57,359,776	(16,411,604)	-29%
1635 LICENCIAS		106,675,474	101,152,134	5,523,340	5%
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		(65,727,302)	(43,792,358)	(21,934,944)	50%
17 DIFERIDOS	11	603,519,811	45,264,540	558,255,271	1233%
1710 IMPUESTOS DIFERIDOS		603,519,811	45,264,540	558,255,271	1233%
TOTAL ACTIVO		37,756,700,437	36,266,293,013	1,490,407,424	4%

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 NIT : 837000974-5
 IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



DESCRIPCION	NOTA	2,025	2024	VARIACION	%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE		20,182,022,648	19,833,152,730	348,869,918	2%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	12	88,680,187	150,099,017	(61,418,830)	-41%
2105 BANCOS NACIONALES		88,680,187	69,538,407	19,141,780	28%
2115 LEASING		0	80,560,610	(80,560,610)	-100%
22 PROVEEDORES	13	1,040,573,191	1,046,187,317	(5,614,126)	-1%
2205 NACIONALES		1,040,573,191	1,046,187,317	(5,614,126)	-1%
23 CUENTAS POR PAGAR	14	16,200,367,193	15,959,304,948	241,062,244	2%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		14,582,487,713	14,445,829,261	136,658,452	1%
2360 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR		1,303,627,134	1,326,836,222	(23,209,088)	-2%
2365 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		214,428,091	105,361,889	109,066,203	104%
2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		2,793,513	5,554,877	(2,761,364)	-50%
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		91,192,300	70,719,300	20,473,000	29%
2380 ACREEDORES VARIOS		5,838,440	5,003,399	835,041	17%
24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	15	1,186,443,000	642,775,000	543,668,000	85%
2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		1,178,531,000	633,797,000	544,734,000	86%
2412 DE INDUSTRIA Y COMERCIO		7,912,000	8,978,000	(1,066,000)	-12%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	497,160,108	692,725,166	(195,565,058)	-28%
2505 NOMINA POR PAGAR		240,000	235,284,787	(235,044,787)	-100%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		286,679,685	254,577,527	32,102,158	13%
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS		33,046,182	29,756,504	3,289,678	11%
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS		177,194,241	173,106,348	4,087,893	2%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	17	1,168,325,608	1,341,583,220	(173,257,612)	-13%
2697 PROVISION DE PROCESOS CIVILES		1,168,325,608	1,341,583,220	(173,257,612)	-13%
28 OTROS PASIVOS	19	473,362	478,062	(4,700)	-1%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		473,362	478,062	(4,700)	-1%
PASIVO NO CORRIENTE		1,134,056,795	1,191,779,414	(57,722,619)	-5%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	12	46,979,013	99,780,280	(52,801,267)	-53%
2105 BANCOS NACIONALES LARGO PLAZO		46,979,013	99,780,280	(52,801,267)	-53%
27 DIFERIDOS	18	1,087,077,782	1,091,999,134	(4,921,352)	0%
2710 IMPUESTOS DIFERIDOS		1,087,077,782	1,091,999,134	(4,921,352)	0%
TOTAL PASIVO		21,316,079,444	21,024,932,144	291,147,299	1%
PATRIMONIO					
31 CAPITAL SOCIAL	20	3,691,712,672	3,691,712,672	0	0%
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		3,691,712,672	3,691,712,672	0	0%
33 RESERVAS Y FONDOS	20	2,934,934,228	2,859,250,017	75,684,211	3%
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS		1,845,856,335	1,845,856,335	0	0%
3315 RESERVAS OCASIONALES		1,089,077,893	1,013,393,682	75,684,211	7%
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	20	1,199,260,125	1,513,684,224	(314,424,099)	-21%
3605 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO		1,199,260,125	1,513,684,224	(314,424,099)	-21%
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		4,543,922,380	3,105,922,367	1,438,000,013	46%
3705 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		4,543,922,380	3,105,922,367	1,438,000,013	46%
39 GANACIAS ACUMULADAS	20	4,070,791,589	4,070,791,589	0	0%
3905 GANACIAS ACUMULADAS		4,155,218,100	4,155,218,100	0	0%
3910 CONCILIACION FISCAL		(84,426,511)	(84,426,511)	0	0%
TOTAL PATRIMONIO		16,440,620,994	15,241,360,869	1,199,260,125	8%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		37,756,700,437	36,266,293,013	1,490,407,424	4%

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 NIT : 837000974-5
 IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



CUENTA	NOMBRE	NOTA	2025	2024	VARIACION	%
41	OPERACIONALES	21	33,919,643,713	32,216,304,610	1,703,339,103	5%
4105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		1,192,040,132	1,181,805,978	10,234,154	1%
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		1,236,733,452	1,766,254,891	(529,521,439)	-30%
4115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		4,703,781,791	4,162,644,982	541,136,809	13%
4120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO		6,143,346,428	6,014,003,868	129,342,560	2%
4125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		5,014,601,166	5,559,642,955	(545,041,789)	-10%
4130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		340,444,001	417,877,819	(77,433,818)	-19%
4135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		2,831,192,387	3,005,251,303	(174,058,916)	-6%
4140	UNIDAD DE CUIDAD INTENSIVOS NEONATAL		2,282,155,684	2,587,960,996	(305,805,312)	-12%
4150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		11,073,129,651	8,163,954,383	2,909,175,268	36%
4175	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SE		(897,780,979)	(643,092,565)	(254,688,414)	40%
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	22	27,032,809,515	24,569,458,842	2,463,350,673	10%
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		2,250,634,080	2,651,739,630	(401,105,551)	-15%
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		1,183,716,322	1,634,373,698	(450,657,376)	-28%
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		2,080,626,862	2,261,626,041	(180,999,179)	-8%
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS		3,798,176,056	4,005,878,696	(207,702,640)	-5%
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		2,721,125,005	2,332,157,969	388,967,036	17%
6130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		74,558,838	67,629,671	6,929,167	10%
6135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		1,695,238,251	1,943,846,371	(248,608,120)	-13%
6140	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS NEONATAL		2,282,636,050	2,232,145,359	50,490,691	2%
6150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		10,946,098,051	7,440,061,406	3,506,036,645	47%
	UTILIDAD BRUTA		6,886,834,198	7,646,845,769	(760,011,570)	-10%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	23	6,769,456,888	6,569,160,486	200,296,402	3%
5105	GASTOS DE ADMINISTRACION		6,769,456,888	6,569,160,486	200,296,402	3%
510505	PERSONAL		1,358,507,757	1,336,078,285	22,429,472	2%
510510	HONORARIOS		863,646,154	344,218,511	519,427,643	151%
510515	IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES		83,246,038	77,629,430	5,616,608	7%
510520	ARRENDAMIENTOS		26,060,510	18,971,973	7,088,537	37%
510530	SEGUROS		202,468,063	153,794,196	48,673,867	32%
510535	SERVICIOS		739,645,703	663,858,266	75,787,437	11%
510540	LEGALES		40,513,446	22,549,280	17,964,166	80%
510545	MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS		110,831,937	122,512,719	(11,680,781)	-10%
510560	DEPRECIACIONES		140,738,956	141,737,184	(998,228)	-1%
510565	AMORTIZACIONES		1,214,592	1,214,592	0	0%
510570	DIVERSOS		184,699,703	177,529,057	7,170,646	4%
510575	PROVISIONES Y DETERIORO		3,017,884,028	3,509,066,992	(491,182,964)	-14%
	UTILIDAD OPERACIONAL		117,377,310	1,077,685,282	(960,307,972)	-89%
42	OTROS INGRESOS	24	1,815,382,097	1,543,134,151	272,247,946	18%
4210	INGRESOS FINANCIEROS		122,715	0	122,715	100%
4250	RECUPERACIONES		1,648,828,559	1,362,016,328	286,812,231	21%
4295	DIVERSOS		166,430,823	181,117,823	(14,687,000)	-8%
53	OTROS GASTOS	25	119,359,497	80,690,908	38,668,589	48%
5305	FINANCIEROS		49,449,811	69,607,666	(20,157,855)	-29%
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE ACTIVOS		0	1,490,301	(1,490,301)	-100%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS		67,581,225	7,342,903	60,238,323	820%
5350	GASTOS DIVERSOS		2,328,461	2,250,038	78,423	3%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1,813,399,910	2,540,128,526	(726,728,616)	-29%
54	PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA		614,139,785	1,026,444,302	(412,304,517)	-40%
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		1,178,531,000	633,797,000	544,734,000	86%
5410	IMPUESTO DIFERIDO		(564,391,215)	392,647,302	(957,038,517)	-244%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		1,199,260,125	1,513,684,224	(314,424,099)	-21%

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


VIGILADO Supersalud

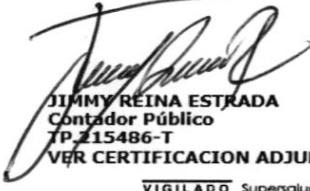
SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos




CUENTA	NOTA 26	2024	Movimiento		2025
			Aumento	Disminución	
CAPITAL SOCIAL		3,691,712,672	-	-	3,691,712,672
Capital autorizado		3,691,712,672	0	0	3,691,712,672
Capital por suscribir		0	0	0	0
RESERVAS		2,859,250,017	75,684,211	0	2,934,934,228
Reserva Legal		1,262,205,282	0	0	1,262,205,282
Reserva Estatutaria		655,603,837	75,684,211	0	731,288,048
Reserva para capital de trabajo		239,015,929		0	239,015,929
Reserva para ampliacion		702,424,969	0	0	702,424,969
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,513,684,224	1,199,260,125	1,513,684,224	1,199,260,125
Resultados del Ejercicio		1,513,684,224	1,199,260,125	1,513,684,224	1,199,260,125
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3,105,922,367	1,438,000,013	0	4,543,922,380
Utilidades o excedentes acumulados		3,105,922,367	1,438,000,013	0	4,543,922,380
GANANCIAS RETENIDAS		4,070,791,589	0	0	4,070,791,589
Utilidad adopción NIIF 2015		7,135,393,034	0	0	7,135,393,034
Perdida adopción NIIF 2015		(2,980,174,934)	0	0	(2,980,174,934)
Conciliación fiscal		(84,426,511)	0	0	(84,426,511)
TOTALES		15,241,360,869	2,712,944,349	1,513,684,224	16,440,620,994


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

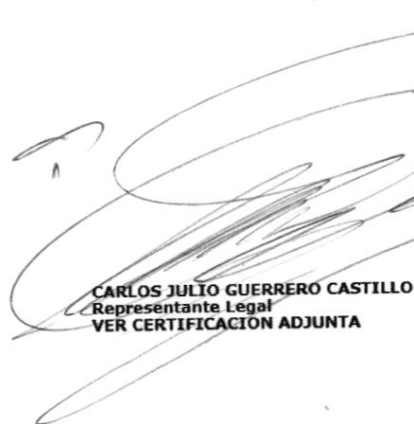

JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

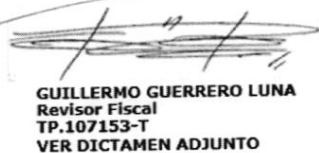
VIGILADO Supersalud 

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Metodo Indirecto)
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



	NOTA 27	2025	2024
UTILIDAD DEL PERIODO		1,199,260,125	1,513,684,224
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		1,820,434,465	3,198,183,157
Deterioros		1,981,773,679	1,931,116,771
Perdida en venta y retiro de activos		0	0
Depreciacion		553,160,077	564,864,778
Amortizaciones		21,934,944	(1,917,898)
Diferidos activo		(563,176,623)	393,861,894
Provisiones		(173,257,612)	310,257,612
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		3,019,694,590	4,711,867,381
Menos AUMENTO en Cuentas por Cobrar		(3,029,858,811)	(7,086,228,456)
Menos AUMENTO en Inventarios		(36,181,610)	84,470,530
Menos AUMENTO en Diferidos		(6,448,104)	102,038,952
Menos AUMENTO en Intangibles		(5,523,340)	(11,635,353)
Menos AUMENTO en Proveedores		(5,614,126)	83,735,705
Mas AUMENTO en Costos y Gastos por pagar		241,062,244	2,876,903,997
Mas AUMENTO en Impuestos		543,668,000	(895,242,248)
Menos AUMENTO en Obligaciones Laborales		(195,565,058)	326,843,681
Menos AUMENTO en Otros Pasivos		(4,700)	(175,192)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		525,229,085	192,578,996
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Menos Compra de acciones		0	0
Menos Compra de activos fijos		(133,944,986)	(400,255,740)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(133,944,986)	(400,255,740)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Obligaciones Financieras		(114,220,097)	(255,034,227)
Patrimonio (Reservas y Capitalizacion)		75,684,211	90,465,514
Utilidad		(1,513,684,224)	(1,809,310,275)
Resultado de Ejercicios Anteriores		1,438,000,013	1,718,844,761
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		(114,220,097)	(255,034,227)
AUMENTO EN EFECTIVO		277,064,003	(462,710,972)
EFFECTIVO A INICIO DE AÑO		728,772,525	1,191,483,497
EFFECTIVO A FINAL DEL AÑO		1,005,836,528	728,772,525


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO


JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA
 VIGILADO Supersalud



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2025

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA DEL ENTE

SOCIEDAD LAS LAJAS, es una entidad privada que fue constituida mediante Escritura Pública No. 2287 del 1 de octubre de 2003 de la Notaria Primera del Circuito de Ipiales, cuya razón social era **SOCIEDAD LAS LAJAS LTDA**, inscrita en la Cámara de Comercio el 14 de octubre de 2003 bajo el No. 2465 del libro IX. Quien posteriormente se transformó mediante Escritura Pública N° 2572 del 1 de julio del 2016 de la Notaria Primera del Circuito de Ipiales, a **SOCIEDAD LAS LAJAS S.A.S**, inscrita en la Cámara de Comercio el 1 de agosto de 2016 bajo el N° 267 del libro IX.

Tiene su domicilio principal en Ipiales, en la Cra. 6ª. No. 24-122 y la sede administrativa en la calle 24ª No 6-31 Rincón de Santa Cecilia.

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS, es una entidad individual. No controla ninguna otra entidad reportante, por lo cual no está obligada a presentar estados financieros consolidados ni separados, solo estados financieros individuales.

El objeto social de la Institución es la prestación de servicios de salud de I, II, III, IV nivel de atención, en las áreas de asistencia pre hospitalaria, diagnóstico, tratamiento médico y quirúrgico, complementación terapéutica, control y rehabilitación médica; además de promover la investigación en Salud. La importación y exportación de toda clase de equipos, implementos médicos, drogas de consumo humano, elementos de investigación y servicios de su área. El Montaje de toda clase de instalaciones y equipos necesarios en la práctica medico quirúrgica, montaje de toda clase de instalaciones y equipos necesarios para la práctica médica.

La sociedad tendrá un término de duración indefinido.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

I. Cumplimiento de las NIIF con las Pymes

Clínica Las Lajas, en el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros ha cumplido con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo de la Ley 1314 de 2009, y reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios. Teniendo en cuenta las disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud.

Así mismo la Empresa aplica las normas y procedimientos en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, el Plan de Contabilidad para Instituciones Prestadoras de Salud Privadas de acuerdo a la Resolución 01474 de 2009, Resolución 1121 de 2013 y para reportes financieros los lineamientos de la circular 016 de 2016, circular 04-5 y circular 05-5 del 2021, de la Superintendencia Nacional de Salud.

La Empresa utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la constitución de provisiones y las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido social como las depreciaciones y amortizaciones de los activos.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se está aplicando contablemente la base de devengo tanto para los gastos como para los ingresos.

II. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros.

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del costo excepto por; activos medidos a su valor razonable en el estado de situación financiera de apertura como lo edificios y los terrenos. Eventualmente se pueden hacer valorizaciones de inmuebles a criterio de la clínica y revelar en notas dicho valor comercial.

III. Moneda funcional.

La moneda funcional y de presentación de las partidas de los estados financieros, es en pesos colombianos.

IV. Cambios en políticas contables, estimaciones y errores

Los cambios es políticas contables tiene que realizarse de manera retroactivamente, a menos que una norma IFRS especifica indique lo contrario.

Los cambios en estimaciones, se imputarán en cambios a resultados en el que se produce el cambio y también en periodos futuros a los que se afecte, se reconocerán de manera prospectiva y se revelaran de forma adecuada.

La corrección de errores se realizará de formas retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado, se modificara toda la información comparativa; las omisiones son materiales si pueden individualmente o en su conjunto influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

V. Efectivo y equivalente al efectivo

Representa la totalidad de los fondos que tiene la Empresa a su disposición en caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro en diferentes Entidades Financieras, las cuales son conciliadas a los arqueos y los extractos bancarios.

VI. Inversiones a largo plazo

Clínica las lajas, aplica como base para sus políticas contables las secciones 11 y 12 de la Norma para Pymes, y no hace uso de la alternativa establecida en el literal b) del párrafo 11.2 de la misma Norma.

Clínica las lajas, reconoce un instrumento de este tipo cuando adquiere el derecho de obtener los flujos de efectivo futuros provenientes del instrumento. Por lo general, este hecho ocurre cuando Clínica las lajas, realiza el pago al emisor o tenedor del instrumento y obtiene el contrato, documento o certificado que da fe de la existencia del acuerdo.

VII. Cuentas por cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas por cobrar a socios y accionistas, anticipos y avances, ingresos por cobrar, cuentas por cobrar a trabajadores, anticipo de impuestos, contribuciones y deterioro de las cuentas por cobrar (naturaleza crédito), constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

Las cuentas por cobrar a clientes son presentadas en el balance al costo con vencimientos menores a 365 días. Cuando existan carteras con vigencia superior a 365 días, y se esté reconociendo el costo amortizado, se tendrá la siguiente condición: El costo amortizado de la cartera se determina sobre el valor neto de la

factura (-) deterioro por vencimiento de cartera (-) abonos realizados por el cliente que no pueden ser identificados a la factura específica.

Se tiene establecido los siguientes parámetros para el cobro de cartera.

❖ **Cobro:**

1. A los clientes con antigüedad más de 60 a 120 días, se les realizara cobro mediante llamadas, envíos de correos electrónicos y/o envíos de comunicados de cobro, con su respectivo estado de cartera;
2. A los clientes con antigüedad de 121 a 150 días, se les enviara un derecho de petición haciéndoles el cobro, con su respectivo estado de cartera;
3. A los clientes con antigüedad superior a 151 días, la oficina de cartera, enviara comunicado a la oficina jurídica para que les realice el cobro pre jurídico, con su estado de cartera y los soportes de los primeros comunicados.
4. A los clientes que no respondan los comunicados tanto de la oficina de cartera. como de la oficina jurídica, se procederá a cobro ejecutivo.
5. Se debe tener en cuenta, cuando los clientes tengan dificultades en el pago, en su situación financiera, o entren en liquidación, dar prioridad en el cobro, conciliar la cartera y preparar los soportes necesarios para presentar las acreencias a tiempo.
6. Las otras cuentas por cobrar se analizarán y se requerirán a quien corresponda las legalizaciones de las mismas.

❖ **Conciliación de cartera:**

Atender las mesas de negociación que convoquen los organismos de control para la depuración, conciliación y acuerdos de pago con Empresas promotoras de salud - EPS, Administradoras del régimen subsidiado – ARS, Compañías de seguros, Direcciones seccionales de salud y otras IPS.

❖ **Deterioro de cuentas por cobrar**

Las normas internacionales de información financiera requieren el diseño de una política de deterioro de cartera que se ajuste a la realidad económica del negocio.

A cada fecha de corte sobre el que se informa, se evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar, y reconoce un deterioro en su valor.

La evidencia objetiva de deterioro se puede identificar por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- a) Dificultades financieras significativas del deudor;
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital;
- c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector, (véase el párrafo 11.22).

Otros factores que también pueden ser evidencian de deterioro del valor incluyen los cambios significativos con un efecto adverso que hayan tenido lugar en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el emisor, (véase el párrafo 11.23).

Cualquier asunto observable que pueda llevarnos a la conclusión de una pérdida de flujo de caja en la partida por cobrar, tales como comportamiento del mercado, tecnología, asuntos legales, económicos y entre otros.

De otra parte, si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del instrumento, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados, el deterioro se reconoce como gasto (provisión) en el estado de resultados.

Cuando exista evidencia de la recuperación de una pérdida por deterioro, o cuando se recaude una cuenta por cobrar que había sido deteriorada, la entidad reconocerá esta recuperación afectando el resultado.

❖ **Baja en Cuentas**

Dará de baja en Cuenta por Cobrar solo cuando:

- a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- b) Transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia.

❖ **Incobrables.**

Se analiza en conjunto con los departamentos: financiero, jurídico y de cartera, los diferentes comportamientos de los clientes incobrables, evaluando factores de riesgo, la glosa, monto facturado y otras causales, para que la oficina jurídica emite un concepto de incobrabilidad y cartera proceda a su contabilización.

VIII. Inventarios

Los inventarios son activos clasificados como activos corrientes y se miden por su costo de adquisición, Están clasificado por: Medicamentos; Materiales medico quirúrgicos; Materiales reactivos y laboratorio; Materiales para imagenología; Materiales de apoyo terapéutico, Materiales repuestos y accesorios.

A excepción de algunos medicamentos y materiales medico quirúrgicos que son comercializados, los inventarios son utilizados para consumo interno del ciclo operacional.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

IX. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, Planta y Equipo se miden por su costo menos su depreciación acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo sí, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. La Clínica reconocerá como activos de menor cuantía, los activos cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Administración de impuesto y Aduanas Nacionales cada año), estos activos deben registrarse en el módulo de activos fijos y depreciarse dentro del año que se adquieren.

Las propiedades, Planta y Equipo son activos para la prestación del servicio de la salud y para propósitos administrativos, los cuales no están disponibles para la venta y de ellos se espera obtener beneficios económicos futuros.

Las Propiedades Planta y Equipo están clasificadas por: Terrenos; Construcciones en curso; Construcciones y Edificaciones; Maquinaria y Equipo; Equipo de Oficina;

Equipos de cómputo y de comunicación; Maquinaria y Equipo Médico Científico; Equipo de Restaurante y Cafetería; Acueducto, Plantas y Redes; Depreciación y Deterioro.

Se reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la entidad.
- b) Que sea probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c) Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda un año.
- d) Que se reciba los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.
- e) Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción y se han asumido los riesgos y ventajas del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor.

Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, tanto el terreno como la edificación se reconocen contablemente de forma separada por sus valores comerciales (tomados de los avalúos técnicos).

No aplica a:

Las propiedades (terrenos, edificaciones o parte de estas) entregadas en arriendo operativo a un tercero o para obtener ganancias por cambios en su valorización o ambas, las cuales se clasifican como **propiedades de inversión**.

❖ Depreciación Acumulada

La depreciación de propiedades, planta y equipo se calcula mensualmente por el método de línea recta con base en la vida útil probable de la siguiente manera:

ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)
Edificaciones	60 años, es decir, una alícuota del 1,66% anual
Maquinaria y equipo	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual
Equipo de Oficina	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual
Equipo Médico y Científico	8 años, es decir, una alícuota del 12.5% anual
Equipos de Comunicación y Computación	5 años, es decir, una alícuota del 20% anual

X. Arrendamiento financiero

Los bienes en arrendamiento financiero se midieron por el valor presente de los cánones y se deprecian en las mismas vidas útiles establecidas para los demás activos. Todas las obligaciones financieras (incluidas las relacionadas con bienes en arrendamiento financiero) se miden por el valor del extracto emitido por la entidad bancaria, que es el costo amortizado con los abonos a capital. Los costos de comisiones y similares relacionadas con obligaciones financieras se reconocen en el gasto cuando se incurren y no se amortizan en el tiempo por ser inmateriales.

XI. Intangibles

Los activos intangibles se miden por su costo menos su amortización acumulada.

Se registra como intangibles, los costos en que se incurre por la compra de licencias y software, dichos costos se amortizan, a partir de la fecha de su puesta en funcionamiento.

XII. Costos y Gastos por Pagar

En esta cuenta se registran las obligaciones por pagar por concepto de servicios, comisiones, honorarios, servicios públicos, aportes de salud, pensión, etc.

XIII. Beneficios a Empleados

Estas se contabilizan mensualmente y al finalizar cada ejercicio se consolidan con base en las disposiciones legales, con el fin de determinar los beneficios de los empleados, pendientes de pago al final de cada periodo.

XIV. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. En los casos en que se espere que la provisión se reembolse en todo o en parte, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

XV. Patrimonio

El Patrimonio de la clínica las lajas. Está conformado por:

1. Capital en Acciones
2. Las Reservas, la Reserva Legal que corresponden al 10% de la Utilidad después de impuestos de conformidad con la ley y la Reserva estatutaria que corresponde al 5%.
3. Resultados del Ejercicio.
4. Resultado de ejercicios anteriores.
5. La adopción de la aplicación de las NIIF para las Pymes.

XVI. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los Ingresos se llevan a resultados por el sistema de devengo, registrando la totalidad de los servicios de salud por cada unidad funcional, como también la venta de medicamentos en el periodo correspondiente.

Con relación a los Costos y Gastos se llevan al Estado de Resultados, por el sistema de devengo.

NOTA 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.

I. Depuración y ajuste de cifras.

Se depuraron las cifras como resultado de las conciliaciones adelantadas, tomas de inventarios físicos y análisis documental de los saldos.

Así mismo, se procedió a dar de baja los bienes obsoletos, inservibles y en desuso. El inventario de almacén y farmacia se ajustó de acuerdo al resultado arrojado en el inventario físico realizado durante el año.

NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE.

El proceso contable de clínica las lajas, se está viendo afectado por las siguientes situaciones:

I. De Orden Administrativo

Dificulta en el autocontrol en algunos procesos.

II. De Orden Contable

No se cuenta con un software, que permita la integración de todos los procesos específicamente el de generación y recepción de la facturación electrónica que actualmente se elabora en el Programa Salud IPS, para los inventarios se lleva el software SisConFi; luego se consolida toda la información de forma manual y se registra en el sistema contable SIIGO.

B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a los dineros que posee Clínica Las Lajas en las diferentes entidades bancarias y caja principal, Los saldos de las diferentes cuentas corrientes y de ahorro fueron conciliados mes a mes con los extractos bancarios.

Actualmente la institución no presenta ninguna clase de restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, que limiten su uso.

El efectivo y los equivalentes al efectivo a 31 de diciembre están compuestos como se presenta a continuación:

NOTA 5				
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2025	2024	VARIACION	%
Caja General	6,548,900	8,118,897 -	1,569,997	-19%
TOTAL, DE CAJA	6,548,900	8,118,897 -	1,569,997	-19%
Bancolombia 4975	46,049	46,049	-	0%
Banco de Occidente	519,714,853	539,551,527 -	19,836,675	-4%
Bbva 9632	106,804,678	132,462,439 -	25,657,761	-19%
Bbva 10473	1,135,027	1,135,027	-	0%
Davivienda 99172	64,745,608	43,733,104	21,012,504	48%
TOTAL, CTA CORRIENTE	692,446,215	716,928,147 -	24,481,932	-3%
Bbva 445197601	3,725,482	3,725,482	-	0%
Banco de Occidente	303,115,931	-	303,115,931	100%
TOTAL, CTA DE AHORRO	306,841,413	3,725,482	303,115,931	8136%
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1,005,836,528	728,772,525	277,064,003	38%

NOTA 6. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Corresponde a participación de acciones en la **EPS EMSSANAR SAS**, reconocida al costo debido a que las acciones poseídas no se cotizan en la bolsa o en un mercado activo.

Al cierre del periodo la administración evaluó la existencia de indicios de deterioro ya que **EPS EMSSANAR SAS** actualmente se encuentra bajo medida de intervención administrativa por parte de la Superintendencia Nacional de Salud; El deterioro se calcula tomando como referencia el valor inicial de la inversión.

El siguiente es el detalle de valor en libros de las inversiones al 31 de diciembre:

NOTA 6

INVERSIONES L. P	2025	2024	VARIACION	%
Acciones Emssanar	1,428,400,000	1,428,400,000	-	0%
Deterioro Emssanar	- 714,200,000	- 714,200,000	-	0%
TOTAL, INVERSIONES L. P	714,200,000	714,200,000	-	0%

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

CUENTAS POR COBRAR	2,025	2,024	VARIACION	%
Clientes Nacionales (i)	15,988,269,392	15,095,985,933	892,283,459	6%
Antic Avances y Depósitos (ii)	2,778,017,899	2,741,333,062	36,684,837	1%
Antic Imp y Contribuciones (iii)	2,414,921,229	1,343,871,990	1,071,049,239	80%
Documentos Por Cobrar (iv)	-	10,534,881	- 10,534,881	-100%
Deudas de Difícil Cobro (v)	12,752,104,088	11,711,313,846	1,040,790,242	9%
Deterioro (vi)	- 6,970,957,803	- 4,989,184,124	- 1,981,773,679	40%
TOTAL, CLIENTES	26,962,354,805	25,913,855,588	1,048,499,218	4%

- i. Cuentas por Cobrar **Clientes nacionales**. Esta cuenta representa los derechos a favor de Clínica Las Lajas originado en las ventas a crédito de servicios de salud que Presta la Institución. La Cartera está representada en deudas de **empresas del Régimen Subsidiado, empresas Régimen Contributivo, aseguradoras, instituciones prestadoras de servicios, así como aquellas entidades estatales y privadas** que han contratado con la Clínica, o que por disposiciones de la ley fueron atendidas sin contratación en el servicio de urgencias.

A continuación, se detalla la cartera corriente menor o igual a 360 días de acuerdo a cada régimen:

NOTA 3

CLIENTES	2025	2024	VARIACION	%
E. P. S. Contributivo	1,415,836,487	3,296,201,481	- 1,880,364,994	-57%
E. P. S. Subsidiado	13,848,735,012	11,219,115,913	2,629,619,099	23%
I.P.S.	298,331,847	255,633,765	42,698,082	17%
Medicina Prepagada	5,405,935	8,435,260	- 3,029,325	-36%
SOAT	108,752,644	142,374,964	- 33,622,320	-24%
Particulares P.N	2,211,260	2,450,160	- 238,900	-10%
Particulares P.J	-	240,000	- 240,000	-100%
FOSYGA	51,078,795	29,709,295	21,369,500	72%
E.S.E.	181,034,427	103,345,668	77,688,759	75%
A.R.P	8,715,437	1,843,576	6,871,861	373%
Aseguradoras	803,303	12,486,752	- 11,683,449	-94%
Entes territoriales	47,897,432	7,257,318	40,640,114	560%
Régimen Excepción	17,923,432	15,762,486	2,160,946	14%
Otros	1,129,296	1,129,296	-	0%
TOTAL, CLIENTES	15,987,855,307	15,095,985,933	891,869,374	6%

La cartera corriente más representativa corresponde a las siguientes EPS:

EMPRESA	VALOR
Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S	9,228,034,746.34
Emssanar SAS	4,231,906,858.44
Entidad Promotora De Salud Sanitas SAS	891,014,008.04
Asmet Salud Eps SAS	667,818,889.66

ii. En la Cuenta de **Anticipos y avances**. Corresponde al valor de los anticipos a proveedores, contratistas, trabajadores, para responsabilidades y particulares (licencias e incapacidades).

ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	2025	2024	VARIACION	%
A proveedores	39,285,762	32,591,522	6,694,240	21%
A contratistas	94,835,680	75,262,600	19,573,080	26%
A trabajadores	629,469	3,275,928	- 2,646,459	-81%
Para Responsabilidades	59,800	1,555,000	- 1,495,200	-96%
Incapacidades y Licencias	73,107,188	58,548,012	14,559,176	25%
TOTAL, ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	207,917,899	171,233,062	36,684,837	21%

En el año 2020 se realizó un compromiso de capitalización de cartera entre EMSSANAR SAS EPS. y Clínica las Lajas, del cual los descuentos realizados en el año 2020 se capitalizaron y se obtiene el título accionario, en tanto los descuentos del año 2021, 2022 y 2023 siguen sujetos a autorización por parte de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD por tal motivo se lleva como anticipo para adquisición de acciones por valor de \$2.570.100.000

ANTICIPOS ADQUISICION DE ACCIONES	2025	2024	VARIACION	%
Depósitos adquisición acciones	2,570,100,000	2,570,100,000	-	0%
TOTAL, ANTICIPOS ADQUISICION DE ACCIONES	2,570,100,000	2,570,100,000	-	0%

iii. En la Cuenta de **Anticipo de Impuestos** Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas por los diferentes clientes, saldo a favor en la declaración de renta año 2024 y los pagos de autorretención de renta que en el mes de junio del 2025 se pasó de una autorretención del 1.10% al 3.5% el cual afecta puntualmente la liquides de la empresa por que se relaciona con los ingresos mensuales, cuyo valor será descontado cuando se presente la Declaración de Renta.

ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES	2025	2024	VARIACION	%
Anticipo imp. renta	-	133,822,000	- 133,822,000	-100%
Retención en la fuente	748,700,970	850,461,244	- 101,760,275	-12%
Saldo a favor renta	522,503,000	-	522,503,000	0%
Reteica	42,894	-	42,894	100%
Autorretencion renta	938,962,677	359,320,393	579,642,283	161%
Rete. no certificadas	204,711,689	268,352	204,443,337	76185%
TOTAL, ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES	2,414,921,229	1,343,871,990	1,071,049,239	80%

iv. En la Cuenta de **Documentos por Cobrar** Corresponde a la obligación financiera adquirida con el banco de occidente por la adquisición de un leasing (tomógrafo), el cual el 60% del valor total de la obligación corresponde a un socio de clínica las lajas, esta obligación fue cancelada en su totalidad en el presente año.

DOCUMENTOS POR COBRAR	2025	2024	VARIACION	%
Subrogación leasing	-	10,534,881	10,534,881	100%
TOTAL, DOCUMENTOS POR COBRAR	-	10,534,881	- 10,534,881	-100%

v. **Deudas de difícil cobro** representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la institución pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad mayor a 360 días han sido reclasificadas desde la cuenta principal. Para la vigencia del año 2025 presenta el siguiente saldo:

DEUDAS DE DIFICIL COBRO	2025	2024	VARIACION	%
Deudas difícil cobro	12,752,104,088	11,711,313,846	1,040,790,242	9%
TOTAL, DEUDAS DE DIFICIL COBRO	12,752,104,088	11,711,313,846	1,040,790,242	9%

En la cartera mayor a 360 días se encuentra incluido el saldo por cobrar las siguientes EPS:

EMPRESA	VALOR
Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S	7,589,329,551.49
Emssanar SAS	2,037,790,500.10
Caja De Compensación Familiar De Nariño	1,033,603,101.66
Entidad Promotora De Salud Sanitas SAS	591,145,199.88
Nueva Empresa Promotora De Salud S.A.	450,685,066.00

vi. En el año 2025 se reconoció un **deterioro** de los derechos por cobrar, de acuerdo al análisis de riesgo individual de cada una de las entidades con las que se posee cartera de difícil cobro. Para este análisis se tuvo en cuenta el grado de antigüedad, incumplimiento e incobrabilidad de la cartera.

Los incrementos del deterioro (provisión) de las cuentas por cobrar se han incluido en la línea de gastos de administración "provisiones y deterioros" de la cuenta de resultados.

DETERIORO	2025	2024	VARIACION	%
Deterioro ctas difícil cobro	- 6,970,957,803	- 4,989,184,124	- 1,981,773,679	40%
TOTAL, DETERIORO	- 6,970,957,803	- 4,989,184,124	- 1,981,773,679	40%

Consideraciones especiales:

- Durante el año 2025 se presenta incremento en las cuentas por cobrar, principalmente, a entidades del Régimen subsidiado, efecto de la reducción de pagos por parte de algunas entidades y del incremento de ingresos por prestación de servicios presentado durante el año 2025 respecto al año 2024.
- Las cuentas por cobrar incrementan en mayor proporción respecto al ingreso, debido a la afectación en el flujo de recursos de recaudo por medidas de intervención por parte de la Superintendencia de Salud para algunas entidades como Asmet Salud, Emssanar y Nueva E.P.S.
- Para el año 2025, por el aumento de las cuentas por cobrar, la situación del sector y la afectación del flujo de recursos del sistema de salud del país, se determinó deteriorar principalmente los clientes con deudas superiores a 360 días.
- Por la deuda que se tiene de difícil cobro con la EPS EMSSANAR SAS, la gerencia contrato los servicios profesionales para la gestión de recuperación de cartera a una cuota litis del 8%, de dicha gestión se realiza un contrato de transacción número 14 con EPS EMSSANAR SAS correspondiente a los años 2023-2024 y corte de marzo 2025 por un valor de 7.195.042.169 del cual se otorgó un descuento del 20% por valor de 1.439.008.434 por lo cual este descuento se ve reflejado como un menor valor de la cartera, logrando así recuperar 5.756.033.735 los cuales serán pagados en siete (7) cuotas; a corte de 31 de diciembre de 2025 se ha venido cumpliendo el pago mes a mes para un pago total de 4.111.452.670.

NOTA 8. INVENTARIOS

Comprende los bienes representados en medicamentos, insumos y repuestos de equipos biomédicos, los cuales son adquiridos por la Clínica Las Lajas y destinados al consumo, en el proceso de prestación de servicios de salud, reparación de equipos biomédicos y a la venta en el caso de los medicamentos. Los inventarios se reconocen y se clasifican de acuerdo con su naturaleza, se registran por el costo de adquisición, se llevan por el sistema de inventario permanente y se valorizan por el método de promedio ponderado.

Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos, se reconoce como costo o gasto según la naturaleza del elemento, los costos de los inventarios serán reconocidos directamente al estado de resultados.

A 31 de diciembre de 2025, su detalle es el siguiente:

NOTA 8

INVENTARIOS	2025	2024	VARIACION	%
Medicamentos	172,664,414	145,267,376	27,397,038	19%
Materiales medico quirúrgico	201,691,253	209,783,464	- 8,092,211	-4%
Materiales Rep. y accesorios	135,284,959	118,408,176	16,876,783	14%
TOTAL, INVENTARIOS	509,640,626	473,459,016	36,181,610	8%

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor del terreno y sus edificaciones con todas sus adiciones y mejoras y demás bienes tangibles necesarios para el desarrollo y buen funcionamiento de la institución, los cuales se reconocen así:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Los activos se encuentran amparados contra los principales riesgos por montos adecuados. Las pólizas de seguro se ajustan en la medida en que se presenten aumentos o disminuciones en los activos.

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre:

NOTA 9

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2025	2024	VARIACION	%
Terrenos	4,668,970,536	4,668,970,536	-	0%
Construcciones en curso	177,888,000	177,888,000	-	0%
Construcciones y Edificaciones	2,934,136,854	2,934,136,854	-	0%
Maquinaria y equipo	652,954,671	651,975,171	979,500	0%
Equipo de oficina	656,508,391	644,184,189	12,324,202	2%
Equipo de cómputo y comunica	790,120,148	770,340,918	19,779,230	3%
Maquinaria médico científico	3,918,564,648	3,817,702,594	100,862,054	3%
Equipo de hotelería restauran	1,360,488	1,360,488	-	0%
Plantas y redes	47,440,460	47,440,460	-	0%
TOTAL, ACTIVOS FIJOS	13,847,944,196	13,713,999,210	133,944,986	1%
Construcciones-edificaciones	- 1,400,255,582	- 1,284,746,349	- 115,509,233	9%
Maquinaria y equipo	- 452,443,697	- 417,106,022	- 35,337,675	8%
Equipo de oficina	- 493,237,749	- 459,657,657	- 33,580,092	7%
Equipo de cómputo y com.	- 725,773,946	- 692,270,192	- 33,503,755	5%
Maq. y equipo Med. científico	- 2,844,158,023	- 2,512,163,278	- 331,994,745	13%
Equipo de restaurante	- 1,360,488	- 1,360,488	-	0%
Acueductos plantas y redes	- 42,695,465	- 39,460,888	- 3,234,577	8%

TOTAL, DEPRECIACIONES	- 5,959,924,950	- 5,406,764,873	- 553,160,077	10%
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7,888,019,246	8,307,234,337	- 419,215,091	-5%

A continuación, se presenta el movimiento de las propiedades, planta y equipo y su respectiva depreciación por clase de activo por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2024	COMPRAS	DEPRECIACION DEL AÑO	AJUSTES NIIF	2025
Terrenos	4,668,970,536				4,668,970,536
Construcciones en curso	177,888,000				177,888,000
Construcciones y Edificaciones	2,934,136,854				2,934,136,854
Maquinaria y equipo	651,975,171	979,500			652,954,671
Equipo de oficina	644,184,189	12,324,202			656,508,391
Equipo de cómputo y comunicación	770,340,918	19,779,230			790,120,148
Maquinaria y equipo médico científico	3,817,702,594	100,862,054			3,918,564,648
Equipo de hotelería restauran	1,360,488				1,360,488
Plantas y redes	47,440,460				47,440,460
SUBTOTAL ACTIVOS FIJOS	13,713,999,210	133,944,986	-	-	13,847,944,196
Construcciones-edificaciones	- 1,284,746,349		- 101,448,225	- 14,061,008	- 1,400,255,581.76
Maquinaria y equipo	- 417,106,022		- 35,337,675	-	- 452,443,697.14
Equipo de oficina	- 459,657,657		- 33,580,105	13	- 493,237,748.89
Equipo de cómputo y com.	- 692,270,192		- 33,503,755	0	- 725,773,946.40
Maq. y equipo méd. científico	- 2,512,163,278		- 331,994,748	3	- 2,844,158,023.25
Equipo de restaurante	- 1,360,488		-	-	- 1,360,488.00
Acueductos plantas y redes	- 39,460,888		- 3,234,577	-	- 42,695,464.73
SUBTOTAL DEPRECIACIONES	- 5,406,764,873	-	- 539,099,085	- 14,060,992	- 5,959,924,950
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8,307,234,337	133,944,986	- 539,099,085	- 14,060,992	7,888,019,246

NOTA 10. INTANGIBLES.

Corresponde a los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física y se miden bajo el modelo del costo, es el caso de las licencias las cuales son necesarias para el uso de sistemas.

Vidas útiles: Todos los activos intangibles tienen vida útil definida. La vida útil se define en cada caso, según el activo intangible que se adquiera, para el caso de software y licencias la amortización en 5 años.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 10

INTANGIBLES	2025	2024	VARIACION	%
Licencias	106,675,474	101,152,134	5,523,340	5%
Amortización acumulada	- 65,727,302	- 43,792,358	- 21,934,944	50%
TOTAL, INTANGIBLES	40,948,172	57,359,776	- 16,411,604	-29%

Se relacionan las adiciones más importantes efectuadas durante el año 2025:

- Licencia fénix lab.
- Licencia Windows svr std servidor.

NOTA 11. DIFERIDOS

Entre los diferidos se encuentran los valores correspondientes a los gastos pagados por anticipado y los activos por impuesto diferido.

Respecto a los **Gastos pagados por anticipado** el reconocimiento del activo se realiza según el principio del devengo, es decir, que se registra cuando se hace el pago o se adquiere la obligación de pagarlo, y luego se lleva al gasto en la medida en que la Clínica lo va consumiendo o utilizando, proceso que se conoce como amortización de activos y comprende las pólizas adquiridas en el año 2025 la más representativas es la Pólizas de Multirriesgo las cuales tienen una cobertura de 365 días a partir de la fecha de adquisición.

Además, se cuenta con pólizas de cumplimiento con entidades estatales las cuales son exigidas para las diferentes contrataciones.

En cuanto al **Impuesto Diferido** aplicando los marcos contables para Colombia (NIIF para Pymes), las diferencias que suscitan comparando las bases fiscales y las bases contables, se llaman diferencias temporarias, a las cuales se le aplica el porcentaje de impuesto de renta o ganancia ocasional. De este procedimiento se registran el valor del impuesto diferido, que a futuro generan deducción en el impuesto de renta.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 11

DIFERIDOS	2025	2024	VARIACION	%
GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO				
Seguros	32,595,335	26,147,231	6,448,104	25%
Programas para compu	1,265,465	2,480,057	- 1,214,592	-49%
IMPUESTO DIFERIDO				
Imp. diferido Ctas x cobrar	602,254,346	42,784,483	559,469,863	1308%
TOTAL, DIFERIDOS	636,115,146	71,411,771	564,703,375	791%

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A 31 de diciembre de 2025, Las obligaciones financieras de la entidad están constituidas con bancos nacionales. Se clasifican como corrientes cuando tienen un término inferior a un año, si superan el año se clasificarán como no corrientes.

Clínica las lajas adquirió en el año 2025 un crédito por valor de Doscientos cincuenta y tres millones novecientos cincuenta y cinco mil doscientos pesos m/cte. (\$253.955.200) a una tasa nominal anual IBR M.V + 2.97%, destinado para el pago de cesantías correspondiente al año 2025.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 12

OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	2025	2024	VARIACION	%
Crédito Occidente Cesantías	42,325,867	27,731,333	14,594,533	53%
Crédito Occidente Prima	46,354,320	40,219,720	6,134,600	15%
Tarjeta de Crédito	-	1,587,354	-1,587,354	-100%
Leasing fro Tomógrafo	-	17,558,130	-17,558,130	-100%
Leasing fro Ucin	-	19,410,054	-19,410,054	-100%
Leasing fro planta	-	3,410,813	- 3,410,813	-100%
Leasing fro Humidificador	-	4,046,791	- 4,046,791	-100%
Leasing fro portátil RX	-	36,134,822	- 36,134,822	-100%
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS	88,680,187	150,099,017	-61,418,830	-41%

OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	2025	2024	VARIACION	%
Crédito Occidente Prima	46,979,013	99,780,280	-52,801,267	-53%
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS	46,979,013	99,780,280	-52,801,267	-53%

NOTA 13. PROVEEDORES

Esta cuenta representa los valores adeudados por clínica las lajas a los diferentes proveedores en el curso ordinario del negocio, por concepto de la adquisición de Medicamentos, insumos, repuestos, activos fijos y otros para el desarrollo de sus operaciones.

Se tiene implementado políticas de pago, con el fin de asegurar que las cuentas por pagar se cancelen con conformidad a los términos crediticios acordados entre las dos partes.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 13

PROVEEDORES	2025	2024	VARIACION	%
Nacionales	1,040,573,191	1,046,187,317	- 5,614,126	-1%
TOTAL, PROVEEDORES	1,040,573,191	1,046,187,317	- 5,614,126	-1%

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta representa los valores adeudados por concepto de **costos y gastos por pagar** relacionados con la prestación de servicios, honorarios, Servicios, arrendamientos, servicios públicos, transporte, gastos legales y seguros.

El valor más representativo corresponde a los servicios de CENTRO MEDICO AMERICASALUD S.A.S., valor que se cancela según recuperación de cartera; entre las partes se realizó un trabajo conjunto para la depuración y saneamiento de la cuenta por pagar que figura a su nombre la cual se seguirá trabajado en el año 2026.

Dividendos o Participaciones por Pagar. Está representada por la distribución de utilidades decretadas correspondiente al año 2021.

Retención en la Fuente e Impuesto Industria y Comercio. Corresponde a impuestos por pagar a la Dirección de impuestos y aduanas nacionales y Municipio, por concepto retención en la fuente mes de diciembre e industria y comercio bimestre de noviembre y diciembre.

Bajo el decreto 0572 de 2025 bajaron las bases de retenciones de 27 uvt a 10 uvt en compras y en servicios de 4 uvt a 2 uvt y aumento la tarifa de autorretención del 1.10% al 3.5%.

Retenciones y Aportes de Nomina. Corresponde al saldo por pagar por conceptos de: Aportes de salud, pensión, aportes parafiscales y libranzas. Estos valores son liquidados y cancelados oportunamente a las entidades administradoras seleccionadas por el empleado.

A 31 de diciembre de 2025, las cuentas por pagar se encuentran discriminadas así:

NOTA 14

CUENTAS POR PAGAR	2025	2024	VARIACION	%
HONORARIOS	2,578,003,426	2,925,149,771	- 347,146,345	-12%
Servicios técnicos	282,710,177	321,293,345	- 38,583,168	-12%
Residuos hospitalarios	8,460,110	9,005,240	- 545,130	-6%
Vigilancia	22,310,843	21,109,609	1,201,234	6%
Servicios profesionales	308,590,338	292,385,082	16,205,256	6%
Mensajería	600,674	2,006,193	- 1,405,519	-70%
Restaurante y cafetería	114,832,776	63,746,694	51,086,082	80%
Mantenimiento	497,338,501	494,295,465	3,043,036	1%
Tomografía	965,034,585	566,906,216	398,128,369	70%
Servicios UCI.	9,729,051,570	9,645,718,497	83,333,073	1%
Contrato de transacción	21,500,000	25,000,000	- 3,500,000	100%
SERVICIOS	11,950,429,573	11,441,466,340	508,963,233	4%
ARRENDAMIENTOS	21,967,740	17,878,150	4,089,590	23%
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	7,853,720	21,254,158	- 13,400,438	-63%
Energía	18,987,210	20,717,990	- 1,730,780	-8%
Acueducto y alcantarillado	1,834,237	2,020,169	- 185,932	-9%
Telefonía local y móvil	766,307	627,967	138,340	22%
T.V Cable	-	180,000	- 180,000	100%
Gas	2,645,500	1,541,300	1,104,200	72%
SERVICIOS PUBLICOS	24,233,254	25,087,426	- 854,172	-3%
SEGUROS	-	14,903,415	- 14,903,415	-100%
GASTOS DE VIAJE	-	90,000	- 90,000	100%
TOTAL, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	14,582,487,713	14,445,829,261	136,658,452	1%
TOTAL, DIVIDENDOS	1,303,627,134	1,326,836,222	- 23,209,088	-2%
TOTAL, RETENCION EN LA FUENTE	49,824,442	77,901,369	- 28,076,927	-36%
TOTAL, AUTORRETENCIONES	164,603,649	27,460,519	137,143,130	499%



TOTAL, RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	2,793,513	5,554,877 -	2,761,364	-50%
TOTAL, RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	84,593,300	67,362,300	17,231,000	26%
TOTAL, LIBRANZAS	6,599,000	3,357,000	3,242,000	97%
TOTAL, ACREEDORES VARIOS	5,838,440	5,003,399	835,041	17%
TOTAL, CUENTAS POR PAGAR	16,200,367,193	15,959,304,948	241,062,244	2%

NOTA 15. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Este rubro representa el valor que la Clínica adeuda por concepto de los siguientes impuestos nacionales y municipales:

- **Impuesto de industria y comercio:** la tarifa correspondiente para el año 2025 es del 5.4*1000.
- **Impuesto de Renta:** Originado en la conciliación de acuerdo a las disposiciones legales y calculadas a tarifa del 35%. El valor calculado no incluye los cruces con los anticipos.

Todos los impuestos adeudados corresponden al año corriente.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 15

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2025	2024	VARIACION	%
Imp. Industria y comercio	7,912,000	8,978,000 -	1,066,000	-12%
Impuesto Renta	1,178,531,000	633,797,000	544,734,000	86%
TOTAL, IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	1,186,443,000	642,775,000	543,668,000	85%

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Corresponde al valor donde se reconoce el costo de todos los beneficios a los que tengan derecho sus empleados como consecuencia de los servicios prestados a la entidad durante el periodo en que forma parte de la institución.

Beneficios a empleados los siguientes:

- **Prima legal:** El empleador debe pagar a sus empleados un sueldo al año el cual será pagado 50% en junio y 50% diciembre, proporcional al tiempo laborado en el año.
- **Cesantías:** Es una prestación social que se encuentra a cargo del empleador, que consiste en el pago al trabajador, de un mes de salario por cada año de servicios prestados y proporcionalmente por fracción de año.
- **Intereses sobre cesantías:** El empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.
- **Vacaciones:** Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo y corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.
- **Auxilio de transporte:** El auxilio de transporte es una figura creada por la ley 15 de 1959, y reglamentado por el Decreto 1258 de 1959, con el objetivo de subsidiar el costo de movilización de los empleados que tengan menos de 2 SMMLV desde su casa al lugar de trabajo.

Para el año 2025 se contó con una nómina de 117 empleados, más 5 aprendices del Sena.

Las cesantías consolidadas e intereses a las cesantías son las correspondientes al periodo 2025, La provisión de vacaciones consolidadas corresponde al valor de las vacaciones de los empleados pendientes por disfrutar.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 16				
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024	VARIACION	%
Nomina por pagar	240,000	235,284,787	- 235,044,787	-100%
Cesantías consolidadas	286,679,685	254,577,527	32,102,158	13%
Intereses sobre cesantías	33,046,182	29,756,504	3,289,678	11%
Vacaciones consolidadas	177,194,241	173,106,348	4,087,893	2%
TOTAL, OBLIGACIONES LABORALES	497,160,108	692,725,166	- 195,565,058	-28%

NOTA 17. PROVISIONES DE PASIVOS.

Estas estimaciones no se tienen certeza ni seguridad jurídica absoluta sobre las contingencias por demandas. En ese sentido, existe incertidumbre respecto a potenciales fallos en contra, su cuantía y las fechas de pago.

En la clínica los litigios y demandas en contra de la entidad, reportados por el área Jurídica y demás áreas que intervengan, se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%. Así el valor de las provisiones presentado en las notas es la mejor estimación realizada por la entidad teniendo en cuenta concepto jurídico y el análisis de las partes demandadas y la participación de la compañía de seguros.

En esta cuenta se registra la provisión para atender los procesos civiles y laborales que tiene clínica las lajas los cuales son:

- Cuatro (4) procesos civiles: los cuatro por reparación directa.
- Tres (3) procesos laborales.

En caso de prosperar los litigios, estos pueden ser asumidos por las partes demandadas y por la compañía de seguros

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 17				
PASIVOS DIFERIDOS	2025	2024	VARIACION	%
PROVISION PROCESO CIVILES	1,038,970,420	1,038,970,420	-	0%
PROVISION PROCESO LABOR.	129,355,188	302,612,800	-173,257,612	-57%
TOTAL, PROVISION PROCESO CIVILES	1,168,325,608	1,341,583,220	-173,257,612	-13%

NOTA 18. PASIVOS DIFERIDO

En la aplicación de los marcos contables para Colombia (NIIF para Pymes), las diferencias que suscitan comparando las bases fiscales y las bases contables, se llaman diferencias temporarias, a las cuales se le aplica el porcentaje de impuesto de renta o ganancia ocasional.

En esta cuenta se registra el valor impuesto diferido en contra de clínica las lajas, de las diferencias temporarias.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 18

PASIVOS DIFERIDOS	2025	2024	VARIACION	%
Impuesto diferido PPyE	1,087,077,782	1,091,999,134	- 4,921,352	-0.5%
TOTAL, PASIVOS DIFERIDOS	1,087,077,782	1,091,999,134	- 4,921,352	-0.5%

NOTA 19. OTROS PASIVOS

Esta cuenta representa los saldos por legalizar de anticipos realizados por entidades responsables de pago o particulares a los que aún no se ha prestado el servicio.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 19

OTROS PASIVOS	2025	2024	VARIACION	%
Por prestación serv. salud	285,894	290,594	- 4,700	-2%
Cartera sin identificar	187,468	187,468	-	0%
TOTAL, OTROS PASIVOS	473,362	478,062	- 4,700	-1%

NOTA 20. PATRIMONIO

El patrimonio de la Clínica Las Lajas, está representado por el **capital social, las reservas, el resultado del ejercicio y la cuenta de ganancias acumuladas (convergencia a NIIF para Pymes)**.

Clínica las lajas por ser una sociedad por acciones simplificada, su capital se representa en acciones. Al 31 de diciembre de 2025 el capital suscrito y pagado ascendía a \$3.691.712.672 dividido en 130.400 acciones a un valor nominal de \$ 28.310,68 cada acción.

Las reservas incluyen lo siguiente:

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Está formada con el diez por ciento (10%) de las utilidades líquidas de cada ejercicio.
- Reservas contractuales o estatutarias: Las reservas que son obligatorias de acuerdo con los estatutos de la Clínica.

- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de Clínica las Lajas.

Para las reservas legales, estatutarias, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

- **La utilidad del ejercicio:** esta determina por efectos en la obtención de ingresos versus sus costos y gastos necesarios para el desarrollo del objeto social.
- **Resultado de ejercicios anteriores:** Este valor corresponde a las utilidades correspondientes al año 2022, 2023 y 2024 que hasta la fecha no son exigibles por tal motivo continúen en el patrimonio.
- **La cuenta de Ganancias acumuladas por efecto de convergencia:** Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo Principios de contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de información Financiera en Colombia (NIIF para Pymes).

La medición de las partidas del patrimonio será reconocida en su momento inicial y posterior a costo histórico.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

PATRIMONIO	2025	2024	VARIACION	%
TOTAL, CAPITAL SOCIAL	3,691,712,672	3,691,712,672	-	0%
Reserva legal	1,845,856,335	1,845,856,335	0	0%
Reservas estatutarias	1,089,077,893	1,013,393,682	75,684,211	7%
TOTAL, RESERVAS Y FONDOS	2,934,934,228	2,859,250,017	75,684,211	3%
TOTAL, RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,199,260,125	1,513,684,224	- 314,424,099	-21%
TOTAL, RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,543,922,380	3,105,922,367	1,438,000,013	46%
TOTAL, GANANCIAS ACUMULADAS	4,070,791,589	4,070,791,589	-	0%
TOTAL, PATRIMONIO	16,440,620,994	15,241,360,869	1,199,260,125	8%

De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10% de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de esta sea equivalente

por lo menos al 50% del capital suscrito; en el año 2023 se cumplió con este requisito por lo cual se dio a conocer en la asamblea general, donde se tomó la decisión que ya no se seguía apropiando dicha reserva.

NOTA 21. INGRESOS OPERACIONALES

Esta cuenta registra el valor de los ingresos operacionales que percibe Clínica Las Lajas, durante el año 2025, son reconocidos contablemente al momento de la acusación y obedece a todas las ventas de servicios realizadas a entidades contratantes y pacientes y se facturan una vez prestado el servicio en cada unidad funcional.

Además, se incluye los descuentos, devoluciones y glosas concedidos a los clientes

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos operacionales por unidad funcional a 31 de diciembre:

NOTA 21				
OPERACIONALES	2025	2024	VARIACION	%
Urgencias	1,192,040,132	1,181,805,978	10,234,154	1%
Consulta externa	1,236,733,452	1,766,254,891	- 529,521,439	-30%
Hospitalización	4,703,781,791	4,162,644,982	541,136,809	13%
Quirófanos	6,143,346,428	6,014,003,868	129,342,560	2%
Apoyo diagnóstico	5,014,601,166	5,559,642,955	- 545,041,789	-10%
Apoyo terapéutico	340,444,001	417,877,819	- 77,433,818	-19%
Mercadeo	2,831,192,387	3,005,251,303	- 174,058,916	-6%
Ucin Neonatal	2,282,155,684	2,587,960,996	- 305,805,312	-12%
Uci Adultos	11,073,129,651	8,163,954,383	2,909,175,268	36%
Dev., rebajas y descuentos	- 897,780,979	- 643,092,565	- 254,688,414	40%
TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES	33,919,643,713	32,216,304,610	1,703,339,103	5%

Los ingresos incrementaron 5% respecto al año 2024; pero en la mayoría de las unidades funcionales presentan disminución debido a la contención de prestación de servicios a usuarios de EPS EMSSANAR SAS, y en cuanto a EPS SANITAS por el no direccionamiento a servicios programados y contratados con la EPS.

Los clientes más representativos en facturación a crédito se detallan a continuación:

EMPRESA	2025	2024	VARIACION	%
MALLAMAS EPS INDIGENA	20,549,119,123.06	16,731,387,386.00	3,817,731,737	23%
EMSSANAR SAS	5,116,261,412.80	8,210,243,242.00	- 3,093,981,829	-38%
SANITAS SAS	2,610,846,740.00	3,507,877,447.00	- 897,030,707	-26%

NOTA. 22 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD

Representa el valor de los costos de la prestación de servicios incurridos por La Clínica Las Lajas en las diferentes unidades funcionales para la prestación del servicio y normal funcionamiento de las unidades, entre ellas encontramos costos causados por insumos, honorarios, erogaciones a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la operación, son reconocidos sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas.

Durante el periodo enero a diciembre de 2025, se causaron y contabilizaron en los diferentes conceptos que a continuación se presentan discriminándolos en los costos operacionales por unidad funcional:

NOTA 22

COSTO DE VENTAS	2025	2024	VARIACION	%
Urgencias	2,250,634,080	2,651,739,630	- 401,105,551	-15%
Consulta externa	1,183,716,322	1,634,373,698	- 450,657,376	-28%
Hospitalización	2,080,626,862	2,261,626,041	- 180,999,179	-8%
Quirófanos	3,798,176,056	4,005,878,696	- 207,702,640	-5%
Apoyo diagnostico	2,721,125,005	2,332,157,969	388,967,036	17%
Apoyo terapéutico	74,558,838	67,629,671	6,929,167	10%
Mercadeo	1,695,238,251	1,943,846,371	- 248,608,120	-13%
Ucin Neonatal	2,282,636,050	2,232,145,359	50,490,691	2%
Uci Adultos	10,946,098,051	7,440,061,406	3,506,036,645	47%
TOTAL, COSTO DE PRESTACION DE SERV.	27,032,809,515	24,569,458,842	2,463,350,673	10%

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas por cada centro de costos así:

COSTO DE VENTAS	2025	2024	VARIACION	%
Materiales y suministros	2,346,280,019	2,469,487,666	- 123,207,646	-5%
De personal	3,458,772,685	2,999,835,304	458,937,381	15%
Honorarios	6,306,961,131	7,288,877,290	- 981,916,159	-13%
Arrendamientos	27,435,125	28,168,955	- 733,830	-3%
Servicios	3,079,828,961	2,690,483,491	389,345,470	14%
Mantenimiento y reparación	239,688,852	1,210,153,162	- 970,464,310	-80%
Depreciaciones	412,421,121	424,416,194	- 11,995,073	-3%
Diversos	238,465,621	214,985,330	23,480,291	11%
Costos UCI	10,922,956,000	7,243,051,451	3,679,904,549	51%
TOTAL, COSTO DE PRESTACION DE SERV.	27,032,809,515	24,569,458,842	2,463,350,673	10%

Los costos presentan un incremento del 10%; 5% superior al incremento del 5% presentado en los ingresos operacionales, los cuales aumentaron producto del ajuste en la actividad y tarifa respecto al año 2024. El incremento en costos se presenta, principalmente, en gastos de personal 15%, servicios 14%, diversos 11% y costos de la unidad de cuidados intensivos adulto 51%.

Además se realizaron contratos de transacción laboral con personal de prestación de servicios para evitar demandas futuras por un valor de 378.907.126

NOTA 23. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de administración, son aquellos gastos, incurridos directamente con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de la empresa, incluyendo básicamente los gastos del área ejecutiva, financiera, legal y otros gastos relacionados al objeto social de la empresa, los cuales son causados y contabilizados dentro del periodo contable.

A 31 de diciembre de 2025 los gastos, se encuentran discriminadas así:

NOTA 23				
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2025	2024	VARIACION	%
Gastos de personal	1,358,507,757	1,336,078,285	22,429,472	2%
Honorarios	863,646,154	344,218,511	519,427,643	151%
Imp. tasas y gravámenes	83,246,038	77,629,430	5,616,608	7%
Arrendamientos	26,060,510	18,971,973	7,088,537	37%
Seguros	202,468,063	153,794,196	48,673,867	32%
Servicios	739,645,703	663,858,266	75,787,437	11%
Legales	40,513,446	22,549,280	17,964,166	80%
Mantenimiento y reparación	110,831,937	122,512,719	- 11,680,781	-10%
Depreciaciones	140,738,956	141,737,184	- 998,228	-1%
Amortizaciones	1,214,592	1,214,592	-	0%
Diversos	184,699,703	177,529,057	7,170,646	4%
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION	3,751,572,860	3,060,093,494	691,479,366	23%
TOTAL, PROVISIONES Y DETERIORO	3,017,884,028	3,509,066,992	- 491,182,964	-14%
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES DE ADMIN	6,769,456,888	6,569,160,486	200,296,402	3%

Una de las cuentas más significativas es la de provisión y deterioro la cual se detalla a continuación:

- Clínica las lajas reconocen la **Provisión Y Deterioro** para cuentas de difícil cobro con base en la clasificación de los clientes, nivel de riesgo, factores económicos y financieros determinados por experiencias de pago de cada deudor; Además se reconocerán como provisión las demandas civiles y laborales, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%.

Entre las provisiones más significativos están:

- Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S Indígena.
- Entidad Promotora De Salud Sanitas SAS
- Emssanar SAS.
- Medimás Eps S.A.S.
- Instituto Departamental De Salud De Narino
- La Previsora S A Compañía De Seguros
- Seguros Del Estado S.A.
- Entre otras entidades.

La cuenta de provisión y deterioro está clasificada de la siguiente manera:

PROVISION	VALOR
Provisión Fiscal	1,268,643,504
Provisión Contable	1,749,239,828
Castigo de cartera	696
TOTAL, PROVISION	3,017,884,028

NOTA 24. OTROS INGRESOS

En esta cuenta se contabilizan aquellos **ingresos** que no corresponden al giro normal de las operaciones de la Clínica Las Lajas y se originan en operaciones de carácter extraordinario, compuestos por rendimientos financieros, reintegro de costos y gastos, recuperación de provisiones, descuentos entre otros ingresos.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 24

OTROS INGRESOS	2025	2024	VARIACION	%
Ingresos financieros	122,715	-	122,715	100%
Recuperaciones	1,648,828,559	1,362,016,328	286,812,231	21%
Diversos	166,430,823	181,117,823	- 14,687,000	-8%
TOTAL, OTROS INGRESOS	1,815,382,097	1,543,134,151	272,247,946	18%

En el año 2025 se recupera cartera que fue provisionada fiscalmente y contablemente en los periodos anteriores, se realiza recuperación de provisiones y recuperación de costos y gastos como se detalla a continuación:

RECUPERACIONES	VALOR
Reintegro Provisiones	841,632,773
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	481,955,162
Recuperación Contable Provisión Cartera	74,289,193
Recuperación Contable Provisión Laboral	243,257,612
Otras Recuperaciones	7,693,819
TOTAL, RECUPERACIONES	1,648,828,559

NOTA 25. OTROS GASTOS

En esta cuenta se contabilizan aquellos **gastos** que no corresponden al giro normal de las operaciones de la Clínica Las Lajas y se originan en operaciones de carácter extraordinario.

En la cuenta **intereses**, corresponde a pago interés por los créditos (leasing financiero) adquiridos con el banco de occidente.

A 31 de diciembre de 2025, se encuentran discriminadas así:

NOTA 25				
OTROS GASTOS	2025	2024	VARIACION	%
Gastos y comisiones	1,857,696	1,184,223	673,473	57%
Intereses	47,592,115	68,423,443	- 20,831,329	-30%
Perdida en retiro de bienes	-	1,490,301	- 1,490,301	100%
Gastos extraordinarios	67,581,225	7,342,903	60,238,323	820%
Diversos	2,328,461	2,250,038	78,423	3%
TOTAL, GASTOS NO OPERACIONALES	119,359,497	80,690,908	38,668,589	48%

NOTA 26. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios, está reflejado por la conciliación de cada componente del patrimonio neto al principio y al final de cada año, mostrando por separado los beneficios distribuidos a los accionistas, las reservas, las utilidades pendientes por distribuir y el resultado integral correspondiente al período.

NOTA 27. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

El estado de flujo de efectivo se presentó aplicando el método indirecto, se analizaron los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo.

Las actividades de Operación reflejan la fuente de ingresos y pagos ordinarios de la Institución; las actividades de inversión reflejan la adquisición de activos a diferentes proveedores y las actividades de financiación reflejan los préstamos adquiridos, pago de cuotas de leasings financiero, pago de dividendos.

NOTA 28. INFORMACIÓN SOBRE CONTINGENCIAS

Comprende aquellos valores que reflejan hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, compromisos o posibles obligaciones que solo se confirman por futuros eventos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y que por lo tanto pueden llegar a afectar la situación financiera de la Empresa, o informar aspectos que por su importancia requieran de seguimiento y control, como son las demandas en curso, cartera de difícil cobro castigada glosas.

A 31 de diciembre de 2025, según información del área jurídica existen cinco (5) procesos civiles con probabilidad de pérdida inferior al 50% las pretensiones ascienden al valor aproximado de \$3.942.153.367

Además, existen un (1) procesos por demandas laborales con probabilidad de perdida inferiores al 50% las pretensiones ascienden aproximadamente \$ 1.500.000.000

NOTA 29. PARTES RELACIONADAS

Clínica las lajas, durante el año 2025, determina que las partes relacionadas son: los accionistas, las empresas donde forman parte alguno de los accionistas y personal clave de la gerencia de la siguiente forma:

III. Accionistas y Empresas:

Las transacciones con los accionistas, por adquisición de servicios y compras ascienden al valor de \$ 2.120.733.547.

Transacciones con las empresas por los mismos conceptos asciende a \$ 11.502.230.834.

Entre las empresas de los accionistas están: CENTRO MEDICO AMERICASALUD S.A.S. Tratamientos Y Ayudas Médicas SAS y Análisis Laboratorio Clínico SAS.

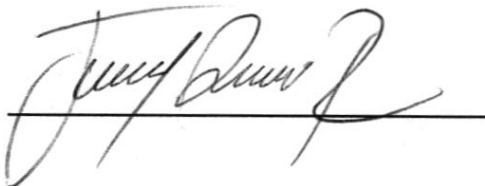
IV. Personal Clave de la Gerencia:

Entre las personas de confianza de la gerencia están los integrantes de la Junta Directiva, el Subgerente administrativa Dra. Martha Lucia Guerrero Castillo y la Subgerente Científica jefe Blanca Nubia Acosta Orozco.

NOTA 30. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, se cumplió con la totalidad del acuerdo de pago que se tenía con la EMSSANAR EPS SAS.

Además, EMSSANAR EPS SAS, bajo resolución No 2025310010006749-6 del 14 de agosto 2025 expedida por la superintendencia nacional de salud, por medio de la cual se resolvió y autorizo la solicitud del cambio en la composición de la propiedad EMSSANAR SAS, para lo cual emitió el 12 de febrero de 2026 a SOCIEDAD LAS LAJAS SAS título valor No 059 por 25.701 acciones ordinarias.



CP. JIMMY ANDERSSON REINA ESTRADA
Líder Departamento Contable