

INSTITUTO MEDICO OFTALMOLOGICO DE COLOMBIA LTDA
NIT. 900.188.353-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. ENTE ECONOMICO

IMOC LTDA fue creada mediante escritura pública No.5360 de 2007/11/30 de Notaria 02 del círculo de Bucaramanga y registrada en cámara de Comercio de Bucaramanga según matrícula mercantil No. 05-145321 -03 del día 06 de Diciembre de 2007. El 03 de Abril de 2019 se da apertura a un establecimiento de comercio denominado Instituto Medico Oftalmológico de Colombia Ltda. sede 2 para brindar una mejor atención en la consulta externa.

Entidad con ánimo de lucro, el Instituto Oftalmológico de Colombia Ltda. IMOC – presta los servicios de optometría y oftalmología en consulta externa, ayudas diagnósticas, procedimientos con láser y cirugía oftalmológica, y en comercialización de productos ópticos y oftalmológicos.

Esta clínica fundada en el sector de Cabecera en la ciudad de Bucaramanga, nace del esfuerzo de un grupo de médicos que la concibieron como una institución especializada en oftalmología; el Instituto Oftalmológico de Colombia Ltda. IMOC, se ha posicionado como una Institución Prestadora de Servicios de Salud que cumple con los más altos y exigentes estándares de calidad, para beneficio de sus usuarios.

IMOC LTDA se clasifica dentro del grupo de Pymes por la información existente:

- Su planta de personal está compuesta por más de 10 empleados
- Sus Activos totales son superiores a 500 SMMLV

Nota 2. PERIODO INFORMATIVO

Se refleja la información comparativa del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022 y 01 de Enero de 2023 hasta 31 Diciembre de 2023.

Nota 3 POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

ESTADOS FINANCIEROS

Se presentará de manera mensual a los accionistas dos estados financieros: Estado de Resultados y Estado de situación financiera bajo NIIF con sus respectivas revelaciones así mismo, al cierre anual, con corte a 31 de diciembre de cada año a fin que sean presentados y aprobados por el órgano superior: Junta de socios.

SISTEMA CONTABLE

La contabilidad se llevará bajo el sistema de causación y tendrá como referente las características cualitativas de presentación de información: Relevancia, Comprensibilidad, Importancia relativa, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, integridad, y comparabilidad.

La base principal de medición será: el costo histórico que será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

IMOC LTDA expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (peso colombiano).

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes de efectivo Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), se expresará en la moneda legal, son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

DEUDORES COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se medirán al costo histórico y se registrarán por el valor expresado en la factura o documento de cobro después de descontar los copagos recaudados de forma directa por la IPS.

Las actividades con terceros que generan derechos contractuales en el desarrollo de la operación son:

1. Deudores del sistema: Por la ejecución del objeto social
2. Otros deudores corresponden a los préstamos a accionistas, préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Incluye los activos de la entidad tales como Equipo Médico, Equipo de Oficina, Equipo de Computación y Comunicación, que son adquiridos con la intención de usarlos en la

administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de los negocios.

Estos activos se darán de baja por su venta o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, venta u otra disposición.

La depreciación se aplicará de acuerdo con la vida útil real del activo, que es el tiempo que la entidad considera el activo será usado, sin tener en cuenta las disposiciones fiscales del país (Estatuto tributario).

PASIVOS FINANCIEROS Y CUENTAS POR PAGAR

Se medirán al costo histórico y se causarán los intereses en forma periódica, afectando el estado de resultados y el estado de situación financiera. Se dará de baja únicamente cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad o cuando haya expirado o castigado.

IMOC Ltda. dentro de sus obligaciones contará:

1. Crédito con Davivienda

Todas las obligaciones que obedezcan al giro de la operación se cancelaran conforme a la prestación del servicio o la entrega del bien, dentro de los plazos establecidos por el proveedor del bien o el servicio.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Incluye cuentas por pagar proveniente de; obligaciones laborales y prestaciones sociales, retenciones y aportes de nómina; estas últimas comprenden los aportes a Entidades Promotoras de Salud EPS, Entidades Administradoras de Riesgos Laborales ARL, Aporte a fondo de pensiones y los aportes al SENA; I.C.B.F., y la Caja de Compensación.

INGRESOS ORDINARIOS

Se reconocen todos los ingresos al valor bruto y a Diciembre se reconocen los ingresos prestados y no facturados.

ARRENDAMIENTOS

Está representado por el uso de activos mediante acuerdos de transferencia de derechos, se reconocerán como un gasto y se llevarán al estado de resultados.

IMOC LTDA registra bajo el concepto de arrendamiento el inmueble donde funciona ubicado en la Cr 31 52 19 Barrio Antiguo Campestre y el establecimiento de comercio de la CI 51ª # 31-101 Nivel 1 consultorio 1-2-3.

Nota 4. INFORMACION RELEVANTE ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo las NIIF para las pymes IMOC LTDA revela información adicional que permita la comprensión de los Estados Financieros o sucesos que generan variaciones significativas en los resultados del periodo.

HECHOS RELEVANTES

En el mes de noviembre y diciembre de 2023 se procedió a refacturar la cartera con FAMISANAR EPS que se encontraba en proceso de conciliación.

Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Pertenece a los activos de alta liquidez y de mayor realización o disponibilidad inmediata que posee la entidad representada en los saldos

de caja recepción y bancos. Los valores incluidos en este rubro no tienen restricción para su uso o disposición.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022
CAJA GENERAL	120.000	122.238
BANCOS	139.586.483	2.034.776
CUENTAS DE AHORRO	10.518	10.518
TOTAL	139.717.001	2.167.532

Nota 6. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa las cuentas por cobrar generadas por los servicios prestados correspondientes a Servicios de Oftalmología, Cirugía y apoyo Diagnostico y Terapéutico. Adicional a esta cuenta se le aplicó un deterioro de valor de acuerdo a lo establecido en la política contable de instrumentos financieros.

CUENTAS POR COBRAR	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN	384.942.706	573.640.414
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24.979.634	9.864.136
DETERIORO DE CARTERA	-13.151.204	-13.151.204
TOTAL	396.771.136	570.353.346

Nota 7. ACTIVOS NO FINANCIEROS

Está representado por los anticipos pendientes por legalizar.

	A 31 DIC 2023	PART%	A 31 DIC 2022	PART %	VARIACION \$	VARIAC %
AIRESAN SAS	0	0%	1.500.000	10%	-1.500.000	-100%
PHARMA MEDICS SAS	58.283	1%	0	0%	58.283	100%
BIOTECH HEALTH CARE	0	0%	4.462.500	31%	-4.462.500	-100%
CORPORACIÓN DE FOMENTO ASISTENCIAL	0	0%	689.220	5%	-689.220	-100%
CARLOS JULIO FUENTES ARCHILA	0	0%	-100.000	-1%	100.000	-100%
CARLOS ANDRES BUITRAGO	1.295.710	11%	0	0%	1.295.710	100%
ESSILOR COLOMBIA SAS	1.725.500	15%	0	0%	1.725.500	100%
FABRICA DE CALZADO ROMULO	2.422.602	21%	340.000	2%	2.082.602	613%
FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDE	335.220	3%	328.000	2%	7.220	2%
GILBERTO REGUEROS MORENO	2.500.000	22%	2.500.000	17%	0	0%
JONATHAN FRAGOZO TORRES	0	0%	1.000.000	7%	-1.000.000	-100%
JAVIER BELTRAN QUIROGA	0	0%	459.000	3%	-459.000	-100%
KAIKA	0	0%	785.400	5%	-785.400	-100%
PROGLAM SAS	3.000.000	26%	2.500.000	17%	500.000	20%
REPRESENTACIONES M&M MEDICAL	104.302	1%	0	0%	104.302	100%
TOTAL	11.441.617	100%	14.464.120	100%	-3.022.503	-21%

Nota 8. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos corresponden a retenciones que nos practican en el año gravable, el cruce se realiza una vez presentada la declaración de renta.

	A 31 DIC 2023	PART%	A 31 DIC 2022	PART %	VARIACION \$	VARIAC %
RETENCION EN LA FUENTE	79.302.343	24%	63.113.701	20%	16.188.643	26%
SALDO A FAVOR	203.652.000	61%	219.223.000	69%	-15.571.000	-7%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.842.760	2%	6.892.284	2%	-49.524	-1%
AUTORRETENCION	44.787.693	13%	27.972.000	9%	16.815.693	60%
TOTAL	334.584.796	100%	317.200.985	100%	17.383.812	5%

Nota 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la prestación de servicios, para uso del ente económico y su vida útil excede de un año.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022
EQUIPO DE OFICINA	62.109.605	62.109.605
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	48.845.087	48.845.087
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	1.520.926.779	1.484.230.557

DEPRECIACION ACUMULADA	-1.237.586.796	-1.170.438.196
TOTAL	394.294.675	424.747.053

Nota 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones contraídas por la entidad a favor de terceros por los servicios recibidos, honorarios, arrendamientos, elementos adquiridos y otros.

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS	A 31 DIC 2023	A 31 DIC 2022
PROVEEDORES	114.126.912	70.308.831
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	587.824.395	535.664.804
RETENCION EN LA FUENTE	16.481.567	54.501.089
RETENCION IND Y CIO	734.013	1.494.180
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	60.000.000	110.000.000
TOTAL	779.166.887	771.968.903

Nota 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Corresponde a todos los beneficios a los empleados que comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona o que en un futuro llegase a cancelar a todos los trabajadores. Estos beneficios también comprenden las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y acuerdos colectivos.

	A 31 DIC 2023	PART%	A 31 DIC 2022	PART %	VARIACION \$	VARIAC %
RETENCIONES Y APOORTE NOMINA	17.233.448	12%	12.875.188	11%	4.358.260	34%
SALARIOS POR PAGAR	1.020.634	1%	4.274.044	3%	-3.253.410	-76%
CESANTIAS	37.874.578	27%	31.183.782	25%	6.690.796	21%
INTERESES A LAS CESANTIAS	4.458.254	3%	3.482.715	3%	975.539	28%
VACACIONES	77.939.838	56%	70.632.118	58%	7.307.720	10%
TOTAL	138.526.752	100%	122.447.847	100%	16.078.905	13%

Nota 12. INGRESOS ORDINARIOS

	A 31 DIC 2023	PART%	A 31 DIC 2022	PART %	VARIACION \$	VARIAC %
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.053.775.804	25%	824.577.080	24%	229.198.724	28%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	1.413.816.545	34%	1.341.157.435	40%	72.659.110	5%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	937.196.277	22%	552.865.136	16%	384.331.141	70%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	110.427.835	3%	60.193.739	2%	50.234.096	83%
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	781.607.306	19%	662.314.758	20%	119.292.548	18%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	(95.256.823)	-2%	(57.445.411)	-2%	-37.811.412	66%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	4.201.566.944	100%	3.383.662.737	100%	817.904.207	24%

Nota 13. OTROS INGRESOS ORDINARIOS

	A 31 DIC 2023	PART%	A 31 DIC 2022	PART %	VARIACION \$	VARIAC %
RENDIMIENTOS	0		3.400		-3.400	-100%
ARRENDAMIENTOS	0	0%	24.750.000	42%	-24.750.000	-100%
DESCUENTOS COMERCIALES	229.130	1%	0	0%	229.130	100%
RECUPERACIONES	306.946	1%	24.750.000	42%	-24.443.054	-99%
INCAPACIDADES	27.981.732	94%	1.627.311	3%	26.354.421	1620%
RECUPERACIÓN DE CARTERA	0		7.543.296		-7.543.296	-100%
DIVERSOS	1.361.050	5%	77.559	0%	1.283.491	1655%
	29.878.858	100%	58.751.566	0%	-28.872.708	-49%

Nota 14. GASTOS DIVERSOS

	A 31 DIC 2023	PART%	A 31 DIC 2022	PART %	VARIACION \$	VARIAC %
Periodicos y publicaciones	0	0%	2.000.000	4%	-2.000.000	-100%
Elementos de aseo y cafeteria	19.853.826	31%	16.580.361	33%	3.273.465	20%
Utiles, papeleria y fotocopias	22.890.571	36%	21.229.688	42%	1.660.883	8%
Taxis y buses	315.500	0%	599.100	1%	-283.600	-47%
Diversos	2.860.687	4%	275.000	1%	2.585.687	940%
Casinos y restaurantes	6.090.222	10%	3.673.300	7%	2.416.922	66%
Iva mayor valor	6.908.443	11%	5.673.334	11%	1.235.109	22%
Activos de menor cuantía	5.053.653	8%	0	0%	5.053.653	100%
TOTAL	63.972.902	100%	50.030.783	100%	13.942.119	28%

Nota 15. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los Gastos de Administración son todas aquellas erogaciones necesarias para el funcionamiento de la operación de la empresa

GASTOS DE ADMINISTRACION	A DIC 2023	A DIC 2022
GASTOS DE PERSONAL	397.648.362	371.058.902
HONORARIOS	42.826.264	40.102.126
IMPUESTOS	11.141.056	8.592.864.016
ARRENDAMIENTOS	253.298.843	220.658.016
CONTRIBUCIONES	35.812.617	33.528.073
SEGUROS	9.536.371	25.148.448
SERVICIOS	256.216.990	204.480.011
GASTOS LEGALES	6.241.151	6.100.853
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10.451.037	56.801.801
ADECUACIONES LOCATIVAS	16.942.254	0
GASTOS DE VIAJE	7.445.716	7.790.468
AMORTIZACIONES	2.333.120	3.421.332
DEPRECIACIONES	67.148.600	69.009.707
DIVERSOS	63.972.902	50.030.783
TOTAL	1.181.015.283	1.096.723.384

Nota 16. GASTOS FINANCIEROS

	A 31 DIC 2023	PART%	A 31 DIC 2022	PART %	VARIACION \$	VARIAC %
Gravamen Movimiento	16.876.252	44%	13.241.848	34%	3.634.405	27%
Gastos financieros y chequera	830.400	2%	846.300	2%	-15.900	-2%
comisiones	8.393.686	22%	5.470.048	14%	2.923.637	53%
Intereses Financieros	5.990.705	16%	8.281.073	21%	-2.290.368	-28%
Intereses particulares	6.132.860	16%	10.986.977	28%	-4.854.117	-44%
TOTAL	38.223.903	100%	38.826.246	100%	-602.343	-2%

Nota 17. COSTO DE VENTAS

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

	A 31 DIC 2023	PART%	A 31 DIC 2022	PART %	VARIACION \$	VARIAC %
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EX	1.014.617.036	34%	787.694.148	36%	226.922.888	29%
Gastos de Personal Sede 1	477.808.083	16%	399.337.648	18%	78.470.435	20%
Honorarios - consulta externa	521.891.203	18%	367.220.600	17%	154.670.603	42%
SERVICIOS - arriendo equipo médico	900.000	0%	180.000	0%	720.000	400%
MANTENIMIENTO	14.017.750	0%	20.955.900	1%	-6.938.150	-33%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	1.021.599.948	35%	721.394.518	33%	300.205.430	42%
Gastos de Personal	65.915.589	2%	55.742.237	3%	10.173.352	18%
Honorarios anestesiología	166.620.920	6%	107.708.500	5%	58.912.420	55%
Honorarios Cirugía	322.886.182	11%	236.098.516	11%	86.787.666	37%
Insumos CX	269.669.345	9%	195.482.064	9%	74.187.281	38%
Gastos de Admon de la unidad Quirofar	42.494.487	1%	23.788.339	1%	18.706.148	79%
Mantenimiento	12.121.096	0%	8.755.700	0%	3.365.396	38%
Arriendo Equipo Medico	114.446.465	4%	73.773.458	3%	40.673.007	55%
Servicios	27.445.864	1%	20.045.704	1%	7.400.160	37%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGN	573.175.686	19%	372.048.546	17%	201.127.140	54%
Honorarios exámenes de Oftalmología	573.175.686	19%	372.048.546	17%	201.127.140	54%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERA	113.250.000	4%	73.250.000	3%	40.000.000	55%
Honorarios procedimientos Terapias Of	113.250.000	4%	73.250.000	3%	40.000.000	55%
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	234.065.108	8%	205.684.994	10%	28.380.114	14%
Lentes	234.065.108	8%	205.684.994	10%	28.380.114	14%
	2.956.707.778	100%	2.160.072.206	100%	796.635.572	37%

CARLOS ENRIQUE ZAMBRANO DE LA T
 Representante legal

OLGA LILIANA PICO MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 102346-T

LUISA FERNANDA RODRÍGUEZ
 Contador Publico
 TP. 290739-T