



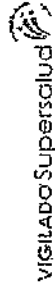
CLÍNICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.

NIT. 809.001.482-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022-2021)

Cifras expresadas en pesos colombianos



	Nota	A Diciembre 31 de 2022	%	A Diciembre 31 de 2021	%	VARIACION	% VARIACION
1	ACTIVO	7,707,768,284	100%	6,713,046,407	100%	994,721,877	15%
	ACTIVO CORRIENTE	3,060,316,386	40%	2,472,128,862	37%	588,187,524	24%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	651,316,422	8%	635,499,121	9%	15,817,300	2%
1105	CAJA GENERAL	888,208	0%	4,640,571	1%	(3,752,363)	-81%
1105	EFFECTIVO RESTRINGIDO (FIDUCIAS)	26,409,867	4%	34,522,456	5%	(8,112,590)	-23%
1110	BANCOS	530,896,549	82%	596,336,094	94%	(65,439,545)	-11%
1225	CERTIFICADOS DE DEPOSITO	93,121,798	14%	-	100%	93,121,798	100%
13	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON DEUDORES COMERCIALES	2,242,541,677	29%	1,720,840,388	26%	521,701,289	30%
1305	FACTURACION POR RADICAR	58,575,647	2%	128,594,686	7%	(75,019,039)	-58%
1306	FACTURACION RADICADA	2,094,717,876	93%	1,789,780,230	104%	304,937,646	17%
1313	CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	(35,835,716)	-2%	(103,721,681)	-6%	67,885,965	-65%
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	74,409,787	3%	33,094,151	2%	41,315,636	125%
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	344,420,689	15%	193,795,924	11%	150,624,765	78%
1360	RECLAMACIONES	48,929,445	2%	46,007,805	3%	2,921,640	6%
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	554,264	0%	364,501	0%	189,763	52%
1380	DEUDORES VARIOS	6,890,253	0%	8,412,478	0%	(1,522,225)	-18%
1395	INGRESOS PENDIENTES POR FACTURAR	0	0%	115,742	0%	(115,742)	100%
1399	DETERIORO	(345,120,567)	-15%	(375,603,447)	-22%	30,482,880	-8%
14	INVENTARIOS	166,458,287	2%	115,789,353	2%	50,668,935	44%
1415	MEDICAMENTOS	27,977,926	17%	16,042,951	14%	11,934,975	74%
1420	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	132,857,220	80%	95,561,906	83%	37,295,313	39%
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR	5,583,141	3%	4184495.27	4%	1,398,646	0%
	ACTIVO NO CORRIENTE	4,647,451,898	60%	4,240,917,544	63%	406,534,353	10%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,611,735,507	60%	4,200,037,450	63%	411,698,056	10%
1504	TERRENOS	1,665,911,834	36%	1,665,911,834	40%	0	0%
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5,714,280	0%	5,714,280	0%	0	0%
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,161,045,963	47%	2,161,045,963	51%	0	0%
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	109,508,550	2%	106,351,453	3%	3,157,097	3%
1524	EQUIPO DE OFICINA	60,300,507	1%	40,908,712	1%	19,391,795	47%
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	42,987,418	1%	40,315,868	1%	2,671,550	7%
1532	EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	1,206,958,892	26%	617,472,481	15%	589,486,411	95%
1536	DOTACIONES DE CLINICAS Y RESTA	20,912,902	0%	20,912,902	0%	0	0%
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	(661,404,839)	-14%	(458,596,043)	-11%	(202,808,797)	44%



CLÍNICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.

NIT. 809.001.482-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022-2021)

Cifras expresadas en pesos colombianos

VIGILADO Supersalud

Nota	A Diciembre 31 de 2022	%	A Diciembre 31 de 2021	%	VARIACION	% VARIACION
17	DIFERIDOS					
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	35,716,391	0%	40,880,094	(5,163,703)	-13%
1710	CARGOS DIFERIDOS	35,631,615	100%	40,880,094	(5,248,479)	-13%
		84,776	0%	-	84,776	100%
2	PASIVO	<u>2,406,934,889</u>	31%	<u>1,578,545,507</u>	<u>828,389,382</u>	52%
	PASIVO CORRIENTE	2,328,549,686	97%	1,509,339,832	819,209,854	54%
21	INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR					
2105	BANCOS NACIONALES	140,784,490	6%	85,714,398	55,070,092	64%
22	PROVEEDORES	150,374,659	6%	99,765,294	50,609,365	51%
2205	NACIONALES	150,374,659	100%	99,765,294	50,609,365	51%
23	INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR	1,009,969,614	43%	832,225,545	177,744,069	21%
2335	CÓSTOS Y GASTOS POR PAGAR	894,526,572	89%	789,591,121	104,935,451	13%
2360	DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES P	50,024,814	5%	-	50,024,814	100%
2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE	20,220,218	2%	19,536,635	683,583	3%
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y CICIO RETENIDO	376,734	0%	-	376,734	100%
2369	RETENCION IMPUESTO (AUTORENTA)	2,124,000	0%	2,548,000	(424,000)	-17%
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	13,179,800	1%	13,177,172	2,628	0%
2380	ACREEDORES VARIOS	29,517,476	3%	7,372,617	22,144,860	300%
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	221,844,212	10%	92,334,912	129,509,300	140%
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	219,123,000	99%	88,850,000	130,273,000	147%
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	1,132,212	1%	2,115,551	(983,339)	-46%
2412	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,089,000	0%	1,369,361	(280,361)	-20%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	58,877,564	3%	69,161,657	(10,284,093)	-15%
2505	SALARIOS POR PAGAR	-	0%	397,185	(397,185)	100%
2510	CESANTÍAS CONSOLIDADAS	44,216,661	75%	46,523,883	(2,307,222)	-5%
2515	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	4,922,986	8%	5,765,893	(842,907)	-15%
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	9,737,917	17%	16,474,696	(6,736,779)	-41%
27	DIFERIDOS	267,310,640	11%	191,164,632	76,146,008	40%
2725	IMPUESTOS DIFERIDOS	267,310,640	100%	191,164,632	76,146,008	40%
28	OTROS PASIVOS	479,888,567	21%	138,973,395	340,915,172	245%
2815	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	478,260,609	100%	137,345,437	340,915,172	248%
2825	RETENCIONES POR CONTRATO	1,627,958	0%	1,627,958	0	0%



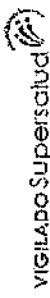
CLÍNICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.

NIT. 809.001.482-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022-2021)

Cifras expresadas en pesos colombianos



Nota	A Diciembre 31 de 2022	%	A Diciembre 31 de 2021	%	VARIACION	% VARIACION
	78,385,203	3%	69,205,675	4%	9,179,528	--
PASIVO NO CORRIENTE						
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	78,385,203	100%	69,205,675	100%	9,179,528	13%
2105 BANCOS NACIONALES	78,385,203	100%	69,205,675	100%	9,179,528	13%
3 PATRIMONIO	5,300,333,395	69%	5,134,500,900	76%	166,332,496	3%
31 CAPITAL SOCIAL	746,644,000	14%	631,789,000	12%	114,855,000	18%
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	746,644,000		631,789,000		114,855,000	
33 RESERVAS	2,245,945,793	42%	2,245,945,793	42%	0	0%
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS	315,894,500		315,894,500		0	
3315 RESERVAS OCASIONALES	1,930,051,293		1,930,051,293		0	
35 IMPACTO TRANSICION NUEVO MARCO	1,622,788,671	31%	1,622,788,671	31%	0	0%
3503 TRANSICION A NUEVO MARCO	1,622,788,671		1,622,788,671		0	
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	305,290,312	6%	211,003,255	4%	94,287,056	45%
3605 UTILIDAD DEL EJERCICIO	305,290,312		211,003,255		94,287,056	
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	380,164,620	7%	422,974,181	8%	(42,809,561)	-10%
3705 UTILIDADES ACUMULADAS	380,164,620		422,974,181		(42,809,561)	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7,707,768,284		6,713,046,407		994,721,877	15%

PAOLA ANDRÉS SÁENZ VELEZ  
Representante Legal

HEYNER ALBERTO ARIAS RODRIGUEZ  
Contador Público T.P. 176134-T

JORGE EDUARDO RIVERA CARDOSO  
Revisor Fiscal T.P. 46.347-T



CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.

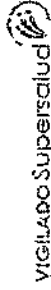
NIT. 809.001.482-6

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS Y OTROS ESTADOS FINANCIEROS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

Cifras expresadas en pesos colombianos



Nota	1 de Enero a 31 de Diciembre de 2022	%	1 de Enero a 31 de Diciembre de 2021	%	VARIACION	% VARIACION
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>4,899,031,815</b>	<b>100%</b>	<b>3,957,596,998</b>	<b>100%</b>	<b>940,434,817.00</b>	<b>24%</b>
<b>OPERACIONALES DE SERVICIOS</b>	<b>4,690,246,278</b>	<b>104%</b>	<b>3,792,257,737</b>	<b>104%</b>	<b>897,988,541.00</b>	<b>24%</b>
4110 Unidad funcional de consulta externa	846,677,802	17%	690,895,390	17%	155,782,412.00	23%
4120 Unidad funcional de quirófanos	3,020,653,291	62%	2,486,687,972	63%	533,965,319.00	21%
4125 Unidad funcional apoyo diagnósticos	437,397,658	9%	361,262,721	9%	76,134,947.00	21%
4130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	637,673,755	13%	523,141,960	13%	114,531,795.00	22%
4135 Unidad funcional de mercadeo	34,146,004	1%	1,033,962	0%	33,112,042.00	3202%
4175 Glosas	(286,186,500)	-5%	(270,880,010)	-7%	-15,306,490.00	6%
4195 Ingresos pendientes por facturar	(115,742)	0%	115,742	0%	-231,484.00	-200%
<b>SERVICIOS</b>	<b>207,785,537</b>	<b>4%</b>	<b>165,339,261</b>	<b>4%</b>	<b>42,446,276.00</b>	<b>26%</b>
4235 Administración tomógrafo optico	28,802,161	1%	20,320,203	1%	8,481,958.00	42%
4235 Participaciones oct	66,721,274	1%	59,245,678	1%	7,475,596.00	13%
4235 Administración contrato pentacam	11,896,898	0%	5,451,156	0%	6,445,742.00	118%
4235 Participación pentacam	50,396,303	1%	35,931,847	1%	14,464,456.00	40%
4235 Administración recuento	6,000,000	0%	5,451,156	0%	548,844.00	10%
4235 Participación recuento celulas	43,968,901	1%	38,939,221	1%	5,029,680.00	13%
4235 Otros servicios	9	0%	0	0%	9.00	-100%
<b>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>3,236,509,991</b>	<b>66%</b>	<b>2,848,220,248</b>	<b>72%</b>	<b>388,289,743.76</b>	<b>14%</b>
6110 Unidad funcional de consulta externa	937,093,453	111%	830,320,849	120%	106,772,603.44	13%
6120 Unidad funcional de quirófanos	1,745,674,765	58%	1,572,059,166	63%	173,621,599.58	11%
6125 Unidad funcional apoyo diagnósticos	302,086,999	6%	242,060,708	6%	60,026,291.04	25%
6130 Unidad funcional de apoyo terapéutico	189,208,095	3%	143,602,917	2%	45,605,178.24	32%
6135 Unidad funcional de mercadeo	62,446,678	1%	60,182,607	5%	2,264,070.96	4%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,661,521,824</b>	<b>34%</b>	<b>1,109,376,750</b>	<b>28%</b>	<b>552,145,073.74</b>	<b>50%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>1,111,499,149</b>	<b>23%</b>	<b>801,520,031</b>	<b>20%</b>	<b>309,979,117.90</b>	<b>39%</b>
5105 BENEFICIOS A EMPLEADOS	420,610,841	9%	424,839,101	11%	(4,228,259.52)	-1%
5110 HONORARIOS	176,214,005	4%	148,495,780	4%	27,718,225.00	19%
5115 IMPUESTOS	24,527,726	1%	14,755,875	0%	9,771,851.57	66%
5125 CONTRIBUCIONES	3,223,419	0%	1,633,268	0%	1,590,151.00	97%
5130 SEGUROS	27,683,822	1%	50,597,047	1%	(22,913,225.00)	-45%
5135 SERVICIOS	43,499,366	1%	37,770,330	1%	5,723,035.71	15%
5140 GASTOS LEGALES	5,714,666	0%	4,597,621	0%	1,117,045.00	24%
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	32,121,277	1%	7,184,385	0%	24,936,892.00	347%
5150 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	94,119,000	0%	0	0%	94,119.00	100%
5160 DEPRECIACIONES	22,405,024	0%	25,694,514	1%	(3,289,490.14)	-13%
5195 DIVERSOS	25,144,959	1%	21,046,023	1%	4,098,935.71	19%
5199 DETERIORO	330,265,925	7%	64,906,087	2%	265,359,837.57	409%



CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.

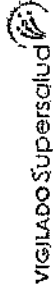
NIT. 809.001.482-6

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS Y OTROS ESTADOS FINANCIEROS

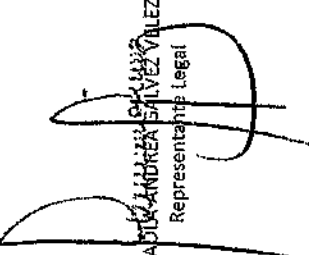
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

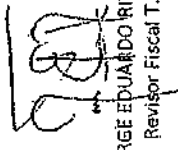
Cifras expresadas en pesos colombianos



Nota	1 de Enero a 31 de Diciembre de 2022	%	1 de Enero a 31 de Diciembre de 2021	%	VARIACION	% VARIACION
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>550,022,675</u>	11%	<u>307,856,719</u>	8%	<u>242,165,955.84</u>	79%
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>124,590,944</u>	3%	<u>85,529,328</u>	2%	<u>39,061,615.82</u>	46%
4210 FINANCIEROS	18,922,447		2,099,545		16,822,902.31	801%
4245 UTILIDAD EN VENTA DE P.P. Y E.	5,000,000		-		5,000,000.00	100%
4250 RECUPERACIONES	82,501,083		3,173,930		79,327,152.89	2499%
4255 INDEMNIZACIONES	551,792		1,946,537		(1,394,745.00)	-72%
4265 INGRESO EJERCICIOS ANTERIORES	-		3,086,832		(3,086,832.00)	-100%
4295 DIVERSOS	17,615,622		75,272,484		(57,656,862.38)	-77%
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>74,054,299</u>	2%	<u>50,144,800</u>	1%	<u>23,909,499.20</u>	48%
5305 FINANCIEROS	53,897,884		32,357,528		21,540,356.00	67%
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS	3,452,424		14,651,059		(11,198,634.82)	-76%
5395 GASTOS DIVERSOS	16,703,992		3,136,214		13,567,778.02	433%
UTILIDAD ANTES DE IMPPTOS	<u>600,559,320</u>	12%	<u>349,241,247</u>	9%	<u>257,318,072.46</u>	75%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	<u>295,269,008</u>	6%	<u>132,237,992</u>	3%	<u>163,031,016.00</u>	123%
5405 Impto de Renta periodo 2021	219,123,000		88,850,000		130,273,000.00	147%
5405 Impuesto Diferido	76,146,008		43,387,992		32,758,016.00	76%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>305,290,312</u>	6%	<u>4 211,003,255</u>	5%	<u>94,287,056.46</u>	45%

  
PADUA ANDREA SALVEIZ VALEZ  
Representante Legal

HEYNER ROBERTO ARIAS RODRIGUEZ  
Contador Público T.P. 176134-T

  
JÓRGE EDUARDO RIVERA CARDOSO  
Revisor Fiscal T.P. 46.347-T



CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.

NIT. 809.001.482-6

	A DICIEMBRE 31 2022	A DICIEMBRE 31 2021
<b>FLUJO DE CAJA</b>		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	305,290,312	211,003,255
(+) Depreciaciones	202,808,797	159,284,964
(+) Provisiones y Estimaciones	296,358,008	133,607,353
<b>FLUJO DE CAJA BRUTO</b>	<b>804,457,116</b>	<b>503,895,572</b>
<b>VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO</b>		
<b>INGRESOS:</b>		
+ Aumento cuentas por pagar	524,806,283	375,171,792
+ Aumento Impuestos por Pagar	177,744,069	274,615,174
+ Aumento Beneficios a empleados	983,339	983,941
+ Aumento Otros Pasivos	-	13,541,343
+ Disminución Otros activos financieros	340,915,172	86,031,334
	5,163,703	-
<b>EGRESOS:</b>		
- Aumento de cartera de clientes	(583,637,655)	(639,181,781)
- Aumento Activos por Impuestos	(371,076,524)	(490,936,353)
- Aumento Inventarios	(150,624,765)	(56,375,984)
- Aumento de Otros activos financieros	(50,668,935)	(17,461,225)
- Disminución de Beneficios a empleados	-	(18,431,219)
- Disminución Impuestos	(10,284,093)	-
	(983,339)	(55,977,000)
<b>TOTAL FLUJO DE CAJA OPERACIONAL</b>	<b>745,626,744</b>	<b>239,885,583</b>
<b>FLUJO DE CAJA DE INVERSION</b>		
<b>INGRESOS:</b>		
+ Disminución en Activos Fijos	-	-
+ Reparto de Dividendos	-	-
+ Disminución en Otros Activos	-	-
<b>EGRESOS:</b>		
- Compra de activos fijos	(614,506,853)	(279,785,693)
- Inversiones Tomadas	(614,506,853)	(279,785,693)
- Compra de Otros Activos	-	-
<b>TOTAL FLUJO DE CAJA DE INVERSION</b>	<b>(614,506,853)</b>	<b>(279,785,693)</b>
<b>FLUJO DE CAJA FINANCIACION</b>		
<b>INGRESOS:</b>		
Prestamos Solicitados	23,656,226	-
Aumento de capital	23,656,226	-
Prestamos Otros Bancos	-	-
<b>EGRESOS:</b>		
Pago Aportes	(138,957,816)	(85,076,123)
Pagos Pasivos	-	-
Pago Utilidades	(138,957,816)	(85,076,123)
<b>TOTAL FLUJO DE CAJA FINANCIACION</b>	<b>(115,301,590)</b>	<b>(85,076,123)</b>
<b>FLUJO DE CAJA DEL PERIODO</b>	<b>15,817,301</b>	<b>(124,976,233)</b>
<b>SALDO ANTERIOR EN CAJA</b>	<b>635,499,121</b>	<b>760,475,354</b>
<b>SALDO EN CAJA</b>	<b>651,316,422</b>	<b>635,499,121</b>

PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ  
Representante Legal

HEYNER ALBERTO ARIAS R.  
Contador Publico  
TP No. 176134-T

JORGE EDUARDO RIVERA C.  
Revisor Fiscal  
TP No. 46347-T




**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
Expresado en Pesos Colombianos

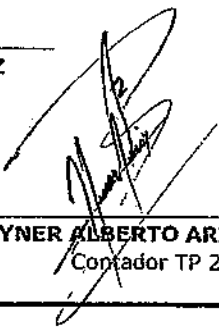
VIGILADO SIN SALVO

Saldo Inicial del Patrimonio Periodo Actual	✓ 5,134,500,900
Variaciones Patrimoniales	166,332,496
Saldo del Patrimonio a 31 Dic de 2022	✓ 5,300,833,395

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2021	2022	VARIACION ABSOLUTA
<b>DISMINUCIONES</b>			
Resultado de Ejercicios Anteriores	422,974,181	380,164,620	- 42,809,561
<b>INCREMENTOS</b>			
Capital Social	631,789,000	746,644,000	114,855,000
Reserva Legal	315,894,500	315,894,500	-
Reservas Futuras Capitalizaciones	1,930,051,293	1,930,051,293	-
Impacto Transición Nuevo Marco	1,622,788,671	1,622,788,671	-
Utilidad Presente Ejercicio	211,003,255	305,290,312	94,287,057
<b>Total de Variaciones Patrimoniales</b>			<b>166,332,496</b>

  
PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ  
Representante Legal

  
JORGE EDUARDO RIVERA CARDOSO  
Revisor Fiscal T.P. 46.347-T

  
HEYNER ALBERTO ARIAS RODRIGUEZ  
Contador TP 22.637-T



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A diciembre 31 de 2022**

**1. Notas Generales:**

**Nota 1 – Información General de la empresa**

La Clínica de Ojos del Tolima S.A.S., es una IPS con domicilio en el municipio de Ibagué y con sede en la Carrera 4H Calle 32 esquina, Constituida por escritura pública número 2178 del 20 de junio de 1996 de la notaría 1ª, de Ibagué, registrado en la Cámara de Comercio bajo el Número 2112 del libro IX del Registro mercantil el 09 de julio de 1996, como Clínica de Ojos del Tolima LTDA, mediante acta número 3 del 19 de agosto de 2016 suscrito por la Junta Asamblea de Accionistas registrado en la Cámara de Comercio de Ibagué, bajo el número 60736 del libro IX del Registro mercantil el 22 de noviembre de 2016, la persona jurídica cambió su nombre de Clínica de Ojos del Tolima Ltda., por Clínica de Ojos del Tolima S.A.S.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de cualquier actividad económica lícita tanto en Colombia como en el Extranjero. En especial la comercialización de servicios en el área de salud a toda persona natural o jurídica que lo requiera para sí mismo o para sus empleados, trabajadores o aliados.

La siguiente tabla nos muestra los servicios que actualmente tiene habilitados la Clínica bajo el código de habilitación No. 7300100454:

Sede	Servicio	Distintivo
1	208-CIRUGÍA OFTALMOLÓGICA	DHSS0020664
2	337-OPTOMETRÍA	DHSS0020668
2	356-OTRAS CONSULTAS DE ESPECIALIDAD - NO ONCOLÓGICO	DHSS0020669
1	714-SERVICIO FARMACÉUTICO	DHSS0020665
2	301-ANESTESIA	DHSS0020666
2	335-OFTALMOLOGÍA	DHSS0020667
2	745-IMAGENES DIAGNOSTICAS – NO IONIZANTES	DHSS0020670





**Nota 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**  
**2.1– Bases para la preparación de los estados**

Los presentes estados financieros individuales de CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S han sido preparados de acuerdo con los requerimientos de las NIIF para Pymes vigentes (Versión 2009), emitidas por el International Accounting Stándar Board (IASB) y adoptadas por Colombia mediante la Ley 1314 de 2009 y compiladas mediante Decretos 3022 DE 2013, y Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015 y sus modificatorios.

Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 202, están preparados de acuerdo al marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables en Colombia, con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, en aplicación del Decreto 3022 de 2013 y sobre todo en aquellas partes que sean pertinentes y atinentes a esta sociedad.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros de cobertura de flujo de efectivo que están medidos a valor razonable, los activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y las propiedades de inversión a valor razonable.

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. Además, requiere que la Administración ejerza un juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Base de contabilidad de devengo: La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

**2.2. Criterio de materialidad**

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Clínica originados durante los periodos contables presentados.



### **2.3. Periodo cubierto por los estados financieros**

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

### **2.4. Efectivo y equivalentes al afectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste sea trasladado a equivalentes de efectivo, tales como títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su medición corresponde a su importe nominal.

### **2.5. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios de salud, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo. La entidad reconocerá las cuentas por cobrar cuando se haga efectivo el traspaso de la responsabilidad al tercero involucrado, correspondiente a la prestación de los servicios que ofrece y tiene contratados, por otra parte, también cuando se hagan préstamos a terceros, pagos o gastos anticipados y en general, cuando se presenten derechos de cobro, es decir, sin necesidad de que se haya emitido una factura por este hecho.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período, la Clínica evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

---

reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

### **2.6. Inventarios**

Los inventarios que se esperan consumir en la prestación de servicios de salud se registran al menor valor entre el costo y su costo de reposición. El costo del activo corresponde al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos. El costo de reposición corresponde al valor que debería pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o al costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

El sistema de inventario utilizado por la Clínica es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Las sustracciones o vencimiento de los inventarios implicarán el retiro de los mismos y se reconocen como gastos del periodo.

### **2.7. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo superior a un periodo contable para estar en condiciones de uso. La tasa de interés utilizada para la capitalización es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la Clínica relacionada con préstamos genéricos.

La adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar servicios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Elemento	Vida útil
Construcciones y edificaciones	50 años
Equipo médico y científico	10 años
Equipo de transporte	10 años
Equipo de comunicación y Computación	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

### **2.8. Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la Clínica evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la Clínica evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.



Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

### **2.9. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la Clínica con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la Clínica es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

### **2.10. Impuesto a las ganancias corriente**

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas por la Clínica durante el periodo. El impuesto a las ganancias corriente se reconoce como un pasivo. Los pagos que realice la empresa, que están relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto, se reconocen como un activo en el período correspondiente. En el estado de situación financiera se presenta el valor neto entre el pasivo por impuesto a las ganancias y los activos relacionados con mecanismos de recaudo anticipado del impuesto.

### **2.11. Préstamos por pagar**

Son recursos financieros recibidos por la Clínica para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción. Cuando la tasa de interés es inferior a la de mercado, estos se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

---

amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

**2.12. Beneficios a los empleados a corto plazo**

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Clínica como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

**2.13. Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la Clínica que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la Clínica tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. Posteriormente, la actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.



#### **2.14. Ingresos, costos y gastos**

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Clínica y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación de este. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

#### **2.15. Uso de estimaciones**

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

##### **2.15.1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión**

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

##### **2.15.2. Valor razonable y costo de reposición de activos**

En ciertos casos, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo,



las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

### **2.15.3. Impuesto a las ganancias**

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por la Clínica.

### **2.15.4. Deterioro de activos financieros**

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, la Clínica calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

### **2.15.5. Deterioro de activos no financieros**

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.





### **2.15.6. Provisiones y pasivos contingentes**

La Clínica considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la Clínica las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales o financieros.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la Clínica considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago esté entre el 10% y el 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad. Cuando la probabilidad de pago de la obligación sea inferior al 10%, esta será clasificada como remota y no será objeto de reconocimiento ni revelación.

### **Nota 3 – Efectivo y equivalentes al efectivo**

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Caja principal	888,208	4,640,571
Efectivo de uso restringido	26,409,867	34,522,456
Depósitos en instituciones financieras - cuenta Corriente	530,896,549	596,336,094
Certificados de depósito - CDT	93,121,798	0
<b>Total</b>	<b>651,316,422</b>	<b>635,499,121</b>



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

Caja Principal:

El saldo de la caja principal a 31 de diciembre de 2022 comprende el saldo de caja menor, bases de caja de admisiones y la caja general manejada por la Tesorería.

Efectivo de uso restringido y depósitos en instituciones financieras:

Los saldos a diciembre 31 de 2022 en cuentas de las entidades financieras son:

BANCOLOMBIA FIDUCTA OCT 0435002000474	13,394,579.06
BANCOLOMBIA FIDUCTA PENTACAM 0619000000726	4,888,810.41
BANCOLOMBIA FIDUCTA MICROSC. 0619000001502	8,126,477.10
BANCOLOMBIA FIDUCUENTA AHORRO OCT 0619000001581	1,620,564.42
BANCOLOMBIA NO POS 43508703997	421,785,776.57
BCO DAVIVIENDA Cta	20.96
BCO DAVIVIENDA Cta	27.68
BANCOLOMBIA FIDUCTA CLOJOS 0619000001562	107,490,159.19
<b>TOTALES</b>	<b>557,306,415.39</b>

Los saldos anteriormente se encuentran conciliados a la fecha de presentación de los presentes reportes financieros. El valor señalado como efectivo de uso restringido, corresponde a los valores en la fiducia de Pentacam, Microscopio y OCT.

La Entidad cuenta con un certificado de depósito a término por tres (3) meses, renovado en el mes de diciembre de 2022 negociado con una tasa de interés efectiva anual del 11.1% con la entidad financiera Bancolombia.

**Nota 4 – Cuentas por cobrar**

**a) Desagregación de las cuentas por cobrar**

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 - 6**

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
<b>FACTURACION PENDIENTE POR RADICAR</b>		
EPS Contributivas	8,288,258	4,502,570
EPS Subsidiadas	5,108,603	38,402,309
Entidades Régimen Especial	28,718,089	323,475
Empresas de medicina prepagada	11,125,430	34,546,962
Otras Aseguradoras	335,267	50,819,370
<b>Total Facturación pendiente de Radicar</b>	<b>53,575,647</b>	<b>128,594,686</b>
<b>FACTURACION RADICADA</b>		
EPS Contributivas	872,581,547	788,556,116
EPS Subsidiadas	858,204,363	710,226,307
Entidades Régimen Especial	147,965,399	95,329,558
Instituciones Prestadoras de Salud IPS	30,842,835	16,040,436
Empresas de medicina prepagada	126,061,958	73,586,533
Otras Aseguradoras	59,061,774	106,041,280
<b>Total Facturación radicada</b>	<b>2,094,717,876</b>	<b>1,789,780,230</b>
Reclamaciones (Glosas)	48,929,445	46,007,805
<b>TOTAL DEUDORES - CLIENTES</b>	<b>2,197,222,968</b>	<b>1,964,382,721</b>

La facturación pendiente por radicar por la suma de \$53,575,647, corresponde a las facturas emitidas en diciembre de 2022 y serán radicadas en enero de 2023, por cierre de año 2022 los clientes estipulan fechas límites para la respectiva radicación de documentos de cobro a lo que corresponde al mes de diciembre de 2022.

La facturación radicada y en reclamación comprende la suma de \$2,143,647,321 que a continuación se detalla por tipo de entidades y edades con corte a 31 de diciembre de 2022, así:

Tc	Nombre tipo de Cartera	Total vencido	Saldo x venc	Vnc 1-30 días	Vnc 31-60 d	Vnc 61-90 d	Vnc +90 días
1	EPS CONTRIBUTIVAS 130605	872,581,547.50	170,930,846.00	149,314,653.00	99,825,755.00	94,592,639.00	357,917,654.50
2	INST PREST SALUD (IPS) 130610	30,842,835.00	0.00	5,822,687.00	6,829,786.00	18,190,362.00	0.00
3	EMPRESAS DE 130615	126,061,958.00	87,363,405.00	20,905,892.00	927,668.00	1,221,470.00	15,643,523.00
4	OTRAS ASEGURADORAS 130620	59,061,774.00	36,623,979.00	12,250,126.00	0.00	123,600.00	10,064,069.00
9	EPS-S SUBSIDIADAS 130606	858,204,362.58	111,439,988.00	167,347,449.00	82,566,069.00	67,557,100.00	429,293,756.58
E	GLOSAS TRAMITE 136010	48,929,444.50	0.00	1,749,640.00	69,840.00	843,800.00	46,266,164.50
G	REGIMEN ESPECIAL 130608	147,965,399.11	28,408,989.00	64,340,423.00	24,548,924.00	134,500.00	30,532,563.11
<b>* TOTAL CARTERA: S</b>		<b>2,143,647,320.69</b>	<b>434,767,207.00</b>	<b>421,730,870.00</b>	<b>214,768,042.00</b>	<b>182,663,471.00</b>	<b>889,717,730.69</b>



**b) Cambios en el deterioro acumulado**

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2022 y 2021 se presentaron los siguientes movimientos:

Cifras en Pesos Colombianos	
Saldo al 31/12/2019	330,344,721
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	-18,294,354
Saldo al 31/12/2020	312,050,367
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	63,553,080
Saldo al 31/12/2021	375,603,447
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	-30,482,880
Saldo al 31/12/2022 DETERIORO CARTERA	345,120,567

**c) Análisis de vencimientos de la cartera por prestación de servicios**

De acuerdo con las políticas contables de la empresa, las cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios de salud cuya morosidad supere los 30 días son clasificadas como cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso contrario se mantienen en su clasificación original. La antigüedad de las cuentas por cobrar en mora y el valor de su deterioro relacionado es el siguiente:

La Clínica evalúa continuamente la existencia de incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, el cual es el principal indicio de deterioro. Así mismo, se evalúa la calidad crediticia de las cuentas por cobrar mediante un modelo de clasificación de riesgo del deudor, el cual estima la pérdida para cada deudor a partir de la consideración de factores tales como riesgos asociados a la situación financiera, capacidad de pago, antigüedad y comportamiento interno y externo.

De acuerdo con las políticas contables de deterioro se establecieron rangos de vencimiento de la cartera, clasificándolas por tipo de Entidad y de acuerdo con el comportamiento de pago, se determinó el porcentaje a aplicar por deterioro, este procedimiento es realizado y validado por el área de contabilidad; el deterioro se determinó en la política así:



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NTT: 809 001 482 – 6**

ENTIDADES / DIAS DE VENCIMIENTO		EPS CONTRIBUTIVO (1)	EPS SUBSIDIADO (9)	IPS (2)	MEDICINAS PREPAGADAS Y OTRAS ASEGURADORAS (3) (4)	REGIMEN ESPECIAL (G)	GLOSAS (E.)
90	180	5%	5%	50%	20%	5%	10%
181	360	15%	10%	70%	30%	10%	40%
361	720	30%	15%	100%	50%	15%	50%
721	1080	50%	30%	100%	100%	50%	50%
1081		80%	50%	100%	100%	50%	50%

El deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los pagos futuros. Para el cálculo del valor presente se usa como factor de descuento la tasa de mercado de instrumentos con plazos y montos similares, ajustada por el riesgo específico del tipo de deudor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial o 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.

**d) Consignaciones por identificar**

Las consignaciones por identificar, correspondiente al Recaudo pendiente por identificar en cuanto se refiere a las facturas hasta que se logre gestionar con la Entidad - Cliente para poder aplicarla a la cartera por valor de \$35,835,716.

**Nota 5 – Anticipo de Impuestos y Contribuciones**

Los anticipos de impuestos son las retenciones en la fuente por renta practicada por nuestros clientes, como también las autorretenciones debidamente declaradas y pagadas de renta.



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

El saldo a diciembre 31 está representado así:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo de impuestos de renta	39,525,000	29,066,375
Retención en la fuente	128,119,266	89,042,549
SalDOS a favor renta	104,304,000	75,687,000
IVA Deducción en Renta	72,203,591	0
Impuesto de industria y comercio	268,832	0
<b>Total Anticipos de impuestos y</b>	<b>344,420,689</b>	<b>193,795,924</b>

**Nota 6 -- Anticipo a Proveedores - Deudores Varios -- Cuentas por cobrar a trabajadores**

a) Anticipos a proveedores

Los anticipos representan:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021
A Proveedores	40,934,055	19,230,401
A Contratistas	373,400	3,600,000
Honorarios Médicos	32,702,332	10,263,750
Otros Anticipos y Avances	400,000	0
<b>Total Avances y Anticipos</b>	<b>74,409,787</b>	<b>34,252,193</b>

Se encuentran también representados en dineros girados para compras de insumos, maquinaria, equipos de cómputo, viáticos y mejoras, estos anticipos para el caso de las compras se legalizan una vez el proveedor entregue el producto o servicio y se reconocen como Activos No Financieros, sin embargo, como mecanismo de control se hace seguimiento a la entrega de la factura para que el anticipo no supere los dos meses sin legalizar



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 - 6**

b) Deudores varios

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Otros Anticipos y Avances	6,890,253	8,412,478
<b>Total Avances y Anticipos</b>	<b>6,890,253</b>	<b>8,412,478</b>

Los deudores varios corresponden a:

- Prestamos de medicamentos: \$2,448,213: Corresponde a los saldos de medicamentos entregados a entidades aliadas a la empresa.
- Incapacidades: \$4,442,040: Valores que se encuentran en trámite de cobro ante las entidades respectivas.

c) Cuentas por cobrar a trabajadores

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por cobrar a trabajadores	554,264	364,501
<b>Total Cuentas por cobrar a trabajadores</b>	<b>554,264</b>	<b>364,501</b>

Los saldos corresponden a valores por cobrar de cartera y pagos cancelados en exceso en nómina; dichas sumas serán recaudadas entre enero y febrero de 2023.

**Nota 7 –Inventarios**

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2022 y 31 de diciembre el año 2021 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Medicamentos	27,977,926	16,042,951
Materiales médico - quirúrgicos	132,897,220	95,561,906
Mercancías no fabricadas por la empresa para la v	5,583,141	4,184,495
Materiales, repuestos y accesorios	0	0
<b>Total</b>	<b>166,458,287</b>	<b>115,789,352</b>



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

Los Inventarios están dados por los insumos y medicamentos que deben contener los carros de paro, estos insumos están debidamente cuantificados y se controlan mediante inventarios puesto que los carros de paro deben tener un stock mínimo de insumos y medicamento permanentemente.

Así mismo, se cuenta con inventario de insumos farmacéuticos, que son utilizados para los servicios quirúrgicos.

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre 2022 y el 31 de diciembre 2021, la Clínica no dio de baja en cuentas inventarios.

Al 31 de diciembre del año 2022 y 31 de diciembre de 2021, la Clínica no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

**Nóta 8 – Propiedades, planta y equipo**

**a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo**

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2021 y 31 de diciembre el año 2022 es la siguiente:

Cifran en pesos colombianos	Saldo al 31/12/2021	Adquisiciones	Deterioro de periodo	Saldo al 31/12/2022
<b>Terrenos</b>	\$ 1,665,911,834	\$0	\$0	\$ 1,665,911,834
<b>Edificaciones</b>	\$ 1,975,252,460	\$0	-\$61,181,430	\$ 1,914,071,030
<b>Maquinaria y equipo</b>	\$ 36,455,504	\$3,157,097	-\$23,032,183	\$ 16,580,418
<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	\$ 37,394,722	\$19,191,795	-\$21,721,538	\$ 34,864,979
<b>Equipos de comunicación y computación</b>	\$ 23,378,782	\$2,671,550	-\$4,926,130	\$ 21,124,202
<b>Equipo médico y científico</b>	\$ 254,747,666	\$589,486,411	-\$87,491,712	\$ 756,742,365
<b>Dotaciones de clínicas</b>	\$ 206,896,482	\$0	-\$4,455,804	\$ 202,440,678
<b>TOTALES</b>	\$ 4,200,037,450	\$ 614,506,853	(\$ 202,808,797)	\$ 4,611,735,507





**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

La Clínica el 1 de abril de 2013, mediante contrato de mandato OCT-RTVue, adquiere la administración y explotación del equipo denominado O.C.T. – RTVue- 100, adquirido a la sociedad Andrec Corporation, por valor de \$160.000.000, el 20 de abril de 2017, mediante otrosí, es renovado este mandato por tres años más.

El 1 de abril de 2013, mediante mandato Pentacam Basic Serial 91922111, adquiere la administración y explotación de este equipo por parte de los firmantes, equipo adquirido por valor de \$100.000.000 a Andrec Corporation, NIT 830.064.049-comodato que fue renovado el día 20 de octubre de 2017 por 3 años más.

Mediante la constancia de entrega de Vaporizadores a título de comodato CC-01749/17, la clínica adquiere 1 vaporizador Penlon Sigma Delta Selectatec de Savorane, serie D02080636 por valor de \$2.772.000.

El 23 de julio de 2014, mediante el contrato de comodato COM-027-2017, entre Seranest Pharma Ltda. Nit 830.123.305-0 y la Clínica, el día 10-agosto de 2017, recibe en comodato por 2 años, una Bomba de Volumétrica, marca Fresenius Kabi, Modelo Volumat MC Agilia, serie 22509262, por valor de \$4.804.000, para su explotación, mandato que es renovado automáticamente por dos años, 4.804.000.

A continuación se resalta las adquisiciones, mejoras o remodelaciones mas importantes realizadas durante el año 2022:

<b>CLASE</b>	<b>NOMBRE ACTIVO</b>	<b>COSTO ADQUISICION</b>
EQUIPOS DE OFICINA	DISCOS DUROS	2,671,550.00
	EQUIPO HG	1,767,980.00
	FUENTE DE PODER	7,293,946.00
EQUIPOS MEDICOS	RETINOSCOPIO	1,779,764.00
	SUCCIONADORES DE FLUJO	2,227,085.00
	MONITOR PANTALLA	35,567,910.00



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 - 6**

---

CAMPIMETRO	113,000,000.00
TOMOGRAFO	267,018,902.00
SONDA BIOMETRICA	3,089,240.00
LAMPARA CONSULTORIO	15,623,815.00
THERMAEYE + KEROTAGRAPH	63,046,200.00
YAG + LASER	97,281,689.00
TOTALES	610,308,081.00

**b) Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo**

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2022, se identificaron evidencias de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, específicamente en las edificaciones y en los equipos de comunicación y computación, que conllevaron a la estimación del valor recuperable de dichos activos. Los indicios de deterioro que se evidenciaron corresponden a un daño físico de las edificaciones que no afecta su vida útil y a la obsolescencia tecnológica de algunos equipos de comunicación y computación.

El deterioro no ha sido causado en el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2022, relacionado con las edificaciones y con los equipos de comunicación y computación

El valor razonable de las edificaciones fue determinado por peritaje independiente, mediante el cual se estableció el precio que recibiría la Clínica por vender las edificaciones, de acuerdo con las condiciones del mercado al cierre del periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2022. El valor razonable de los equipos de comunicación y computación corresponde al precio que recibiría la Clínica por vender dichos activos. Este se determina con base en el precio promedio de venta de los activos en su mercado principal durante la última semana de 2022.



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

**Nota 9 – Diferidos**

Se miden al valor del costo; son anticipos para el pago Proveedores, Contratistas, Trabajadores y Otros Anticipos.

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Gastos pagados por anticipado	35,631,615	40,880,094
Cargos diferidos	84,776	0
<b>Total Cuentas por cobrar a trabajadores</b>	<b>35,716,391</b>	<b>40,880,094</b>

Gastos Pagados Anticipado por concepto de Pólizas de Seguros Adquiridas ante Seguros del Estado (Póliza de Responsabilidad Civil) y Suramericana Seguros (Póliza contra todo Riesgo); se está realizando amortización por la adquisición de licencia antivirus.

**Nota 10 – Obligaciones Financieras**

La desagregación de los préstamos por pagar presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Bancolombia	64,446,748	149,977,419
Banco de Occidente	150,130,793	0
Tarjeta de crédito	4,592,092	4,942,654
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>219,169,633</b>	<b>154,920,073</b>

El crédito de Bancolombia corresponde al Leasing por \$600,000,000 adquirido el 31 de agosto del 2016 con una tasa de interés efectiva anual del 8.68%.

La entidad cuenta con dos créditos con Banco de Occidente, detallados así:

- Crédito Tomógrafo: Adquirido en enero de 2022: Valor \$63,550,499: Saldo: \$51,647,704. Cuotas pendientes: 25.
- Crédito Campímetro: Adquirido en enero de 2023: Valor \$134,470,000; Saldo: \$98,483,089. Cuotas pendientes: 25.

Al 31 de diciembre de 2022 la Clínica ha incumplido con los pagos relacionados con los préstamos antes mencionados.



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

**Nota 11 – Cuentas por pagar**

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores Varios	150,374,659	99,765,294
Costos y Gastos Por Pagar	894,526,572	789,591,121
Dividendos o participaciones por pagar	50,024,814	0
Retenciones y aportes de nomina	13,179,800	13,177,172
Acreedores Varios	29,517,476	7,372,617
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>1,137,623,321</b>	<b>909,906,203</b>

Los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre de 2022 se desagregan de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>SALDO</b>
HONORARIOS PERSONA NATURAL	535,188,869.18
GASTOS PEND POR FACTURAR	154,965,235.00
OTROS COSTOS Y GASTOS	99,450,932.50
SEGUROS	34,734,987.00
HONORARIOS PERSONA JURIDICA	29,404,459.00
P/ X CONTRATOS DE MANDATO OCT	25,245,976.00
SERVICIO TECNICO	6,623,576.00
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	2,618,850.00
TRANSPORTE	2,378,130.00
SERVICIOS PUBLICOS	1,723,752.00
GASTOS DE VIAJE - VIATICOS	1,185,000.00
GASTOS FINANCIEROS	1,006,805.00
<b>TOTALES</b>	<b>894,526,571.68</b>

Las retenciones por pagar como los demás impuestos y gravámenes son los valores que resultan de realizar las respectivas retenciones en la fuente y el IVA facturas, estos tributos se declaran y pagan en el mes posterior al corte presentado ante las entidades correspondientes de orden nacional o municipal.



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Retención en la fuente Impuesto sobre la renta	20,220,218	19,536,635
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	376,734	0'
Retención Impuesto (Autorenta)	2,124,000	2,548,000
<b>Total Refuente por pagar y Retención Imporenta</b>	<b>22,720,952</b>	<b>22,084,635</b>

El valor neto del IVA corresponde al último bimestre y el valor de la retención al último mes de 2022.

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de industria y comercio	1,089,000	1,369,361
Impuesto sobre las ventas por pagar	1,132,212	2,115,551
Impuesto de renta	219,123,000	88,850,000
<b>Total Impuestos Gravámenes y tasas</b>	<b>221,344,212</b>	<b>92,334,912</b>

Al impuesto de renta se le realizó la depuración iniciando desde la utilidad contable sumando los gastos no deducibles para determinar el valor real del impuesto a pagar por impuesto corriente, para la vigencia del año 2022, se calculó a tarifa de renta del 35%.

El valor de impuesto de industria y comercio representa el impuesto determinado por el año 2022 a favor de la Alcaldía Municipal de Ibagué.

El impuesto sobre las ventas por pagar corresponde al bimestre seis del año 2022, este impuesto se genera por la administración de contratos de mandato.

La Clínica tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. El vencimiento de las cuentas por pagar deriva principalmente de la demora de los proveedores en expedir la factura del bien entregado a la Clínica y, en menor proporción, de procesos puntuales que requieren trámites que exceden los 20 días.

Al cierre de los periodos contables, no se ha realizado ninguna renegociación sobre las cuentas por pagar vencidas dado que su vencimiento no deriva de una mala liquidez o solvencia de la empresa.



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

**Nota 12 – Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2022 y 31 de diciembre el año 2021 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Salarios por pagar	-	397,185
Cesantías	44,216,661	46,523,883
Intereses a las Cesantías	4,922,986	5,765,893
Vacaciones	9,737,917	16,474,696
Pago liquidaciones de nomina	0	0
<b>Total Beneficio a empleados</b>	<b>58,877,564</b>	<b>69,161,657</b>

Las obligaciones laborales están dadas por liquidaciones de personal que al 30 de cada mes quedan pendientes de pago para los primeros días del mes siguientes, como también el valor de las vacaciones que al 31 de diciembre de 2022 ya constituirían pasivos reales y los cuales se van cancelando una vez los colaboradores disfruten de las mismas.

**Nota 13 – Ingresos recibidos para terceros**

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la clínica presenta las siguientes obligaciones de ingresos recibidos para terceros:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Copagos	8,319,120	5,638,540
Ingresos contratos de Mandato	469,941,489	131,706,897
Retenciones a terceros sobre contratos de Obra	1,627,958	1,627,958
<b>Total Ingresos recibidos para terceros</b>	<b>479,888,567</b>	<b>138,973,395</b>

**Nota 14 – Provisiones**

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, contra la clínica no cursan demandas por causa de procedimientos médicos que han sido considerados pertinentes y de negligencia en la atención a los usuarios, razón por la cual no se ha provisionado valores a la fecha.



**CLINICÁ DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

Al comparar los activos y pasivos contables con las cifras fiscales se identificaron diferencias temporarias que generaron el reconocimiento de impuesto diferido pasivo por \$267,310,640 aumentado para el año gravable 2022 la suma de \$76,146,008:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto Diferido	267,310,640	191,164,632
<b>Total Impuesto Diferido</b>	<b>267,310,640</b>	<b>191,164,632</b>

**Nota 15 – Patrimonio**

**a) Capital**

El capital fiscal de la Clínica presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Acciones suscritas y pagadas	746,644,000	631,789,000
<b>Total Acciones suscritas y pagadas</b>	<b>746,644,000</b>	<b>631,789,000</b>

Dentro del capital se incluye el monto inicialmente invertido por los socios para la creación de la Clínica.

**b) Reservas**

Las reservas de la Clínica presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se muestran a continuación:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Reserva Legal	315,894,500	289,172,091
Futuras Capitalizaciones	1,930,051,293	1,639,779,761
<b>Total Reservas</b>	<b>2,245,945,793</b>	<b>1,928,951,852</b>

La reserva legal se constituye en cumplimiento de lo exigido en el Código de Comercio de Colombia, De conformidad con dicha regulación, anualmente se apropia el 10% de las utilidades del ejercicio para esta reserva,



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 - 6**

**c) Otras partidas de patrimonio**

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	1,622,788,671	1,622,788,671
<b>Total Impacto transición al Nuevo Marco de regulación</b>	<b>1,622,788,671</b>	<b>1,622,788,671</b>

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual es aplicado por la Clínica desde el 1 de enero de 2016.

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Utilidad Presente Ejercicio	305,290,312	211,003,255
Resultado de Ejercicios Anteriores	380,164,620	422,974,181
<b>Total Resultado Ejercicios</b>	<b>685,454,932</b>	<b>633,977,436</b>

**Nota 16– Ingresos y costos por prestación de servicios**

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	01/01/2022 a 31/12/2022		01/01/2021 a 31/12/2021	
	Ingresos	Costos	Ingresos	Costos
Consulta Externa	846,677,802	937,093,453	690,895,390	830,320,849
Cirugías	3,020,653,291	1,745,674,765	2,486,687,972	1,572,053,166
Apoyo diagnóstico	437,397,668	302,086,999	361,262,721	242,060,708
Apoyo terapéutico	637,673,755	189,208,095	523,141,960	143,602,917
Mercadeo	34,146,004	62,446,678	1,033,962	60,182,608
Ingresos pendientes por facturar	-115,742	0	115,742	0
Otros servicios	207,785,537	0	165,339,261	0
Devoluciones	(286,186,500)	0	(270,880,010)	0
<b>Total</b>	<b>4,898,031,815</b>	<b>3,236,509,991</b>	<b>3,957,596,998</b>	<b>2,848,220,248</b>





**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

**Nota 17 – Gastos de administración y operación**

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Beneficio a empleados	420,610,841	424,839,101
Honorarios	176,214,005	148,495,780
Impuestos Gravámenes y tasas	24,527,726	14,755,875
Contribuciones y afiliaciones	3,223,419	1,633,268
Seguros	27,683,822	50,597,047
Servicios	43,493,366	37,770,330
Gastos legales	5,714,666	4,597,621
Mantenimiento, adecuaciones e instalación	32,121,277	7,184,385
Adecuación e instalación	94,119.00	0
Depreciaciones	22,405,024	25,694,514
Gastos Diversos	25,144,959	21,046,023
Deterioro	330,265,925	64,906,087
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>1,111,499,149</b>	<b>801,520,031</b>

**Nota 18– Otros Ingresos**

La desagregación de los Otros ingresos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y 31/12/2021 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Intereses	18,922,447	3,530,791
Utilidad en venta de equipos	5,000,000	0
Provisiones	80,141,366	0
Reintegro de costos y Gastos	2,359,717	1,742,684
Incapacidades Reintegro	551,792	1,946,537
Aprovechamientos	4,420,413	1,651,941
Ingresos Recibidos de Terceros	0	0
Auxilio	329,865	10,957,966
Ingresos anteriores	0	3,036,832
Subvenciones	12,620,000	62,550,000
Otros	245,344	112,577
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>124,590,944</b>	<b>85,529,328</b>



**CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.**  
**NIT: 809 001 482 – 6**

**Nota 19– Otros Gastos**

La desagregación de los Otros Gastos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2022 y el 31/12/2021, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos	31/12/2022	31/12/2021
Comisiones y gastos bancarios	349,675	7,202,068
Comisiones Bancarias	11,515,537	8,190,639
Intereses	32,820,663	16,300,500
Cuota de manejo	722,448	664,320
IVA Gasto Comisiones	1,371	0
Gravamen a los movimientos financieros	8,488,189	0
Impuestos Asumidos	496,204	14,419,051
Glosas Aceptadas	0	167,450
Conciliaciones y acuerdos de pago	0	0
Multas, Sanciones	0	0
Otros	19,660,212	3,200,772
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>74,054,299</b>	<b>50,144,800</b>

**Nota 20 – Hechos ocurridos después del periodo contable**

Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos

**Nota 21 – Hipótesis de negocio en marcha**

Estos estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuarán su actividad dentro del futuro previsible en un plazo no menor a un año.

Ibagué, marzo 3 de 2023

  
**PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ**  
Gerente

  
**HEYNER ALBERTO ARIAS R.**  
Contador TP 176134-T

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores  
**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS  
CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA SAS  
Ibagué Tolima**

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros individuales terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

### Opinión

**No Modifica Favorable.** He auditado, los estados financieros de la **CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA SAS**, que comprende el estado Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. En mi opinión, los estados financieros adjuntos  **fueron tomados fielmente de los libros y presentan fielmente, en todos los aspectos materiales el balance general de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF Pymes) incluidas en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.**

### Fundamento de la opinión

**He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).**

Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Soy independiente de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Colombia incluidos en el Artículo 37 de la Ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Responsabilidad de la Administración y el Gobierno Corporativo de la Entidad, en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para pymes y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría a los Estados Financieros, legal y normativo y efectividad del sistema de control interno.**

#### **Cumplimiento legal y normativo**

También informo que durante el año 2022, la Clínica ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de Asamblea de Accionistas y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionsitas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

#### **Sistema de Control Interno**

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno, por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad

- Estatutos de la Sociedad
- Actas de asamblea y de Junta Directiva

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio lo establecido en las Normas Internacionales sobre el Sistema de Control Interno para los estados financieros en una Organización. Estos criterios no son de uso obligatorio para la compañía son buenas prácticas aceptado para configurar sistema de control interno financiero.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

- Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;
- Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la
- De los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y
- Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de

acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y junta directiva, en todos los aspectos importantes.

### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el los lineamientos incluidos en las Normas Internacionales de Auditoría respecto al sistema de control interno.

### **Párrafo de Otros Asuntos**

Los estados financieros de la Entidad correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí, que exprese una opinión no modificada (favorable) sobre dichos estados financieros en marzo de 2022.

Se esta deteriorando y provisionando los valores adeudados por las EPS que se encuentran en liquidación (Medimas, Salud Vida y Emco Salud).

Cordialmente,



**JORGE EDUARDO RIVERA CARDOSO**  
Revisor Fiscal Principal  
T.P. 46.347-T de la J.C.C.

CR 20 Sur 103 124 Torre A Apto 1003 Altos de la Carolina  
Ibagué, marzo de 2023