



CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.
NIT: 809.001.482-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Valores Expresados en pesos Colombianos

ACTIVO CORRIENTE	Nota	2018-12-31		2017-12-31		VARIACION	
			%		%		%
Efectivo en Caja, Bancos e Inversiones	3	279.801.007.00	100.00%	269.028.265.00	100.00%	10.772.742.00	4.00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		279.801.007.00	3.81%	269.028.265.00	3.95%	10.772.742.00	4.00%
Deudores Clientes	4	2.866.011.103.00	100.18%	2.010.427.257.00	83.93%	855.583.846.00	42.56%
Deterioro de Cartera	4	(362.480.220.00)	-12.67%	(23.304.530.00)	-0.97%	(339.175.690.00)	1455.41%
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	5	333.916.031.00	11.67%	399.120.563.00	16.66%	(65.204.532.00)	-16.34%
Anticipo a Proveedores - Deudores Varios	6	23.340.200.00	0.82%	9.043.793.00	0.38%	14.296.407.00	158.08%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.860.787.114.00	38.99%	2.395.287.083.00	35.15%	465.500.031.00	19.43%
Insumos Generales	7	88.971.062.00	100.00%	62.302.675.00	100.00%	26.668.387.00	42.80%
INVENTARIOS		88.971.062.00	1.21%	62.302.675.00	0.91%	26.668.387.00	42.80%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.229.559.183.00	44.02%	2.726.618.023.00	40.02%	502.941.160.00	18.45%
Titulos de Capitalizacion	3	5.233.558.00	0.13%	5.233.558.00	0.13%	0.00	0.00%
INVERSIONES		5.233.558.00	0.07%	5.233.558.00	0.08%	0.00	0.00%
Propiedad Planta y Equipo	8	4.124.174.031.00	100.53%	4.568.316.657.00	111.91%	(444.142.626.00)	-9.72%
Menos: Deterioro de Activos	8	(21.939.971.00)	-0.53%	(486.243.057.00)	-11.91%	464.303.086.00	-95.49%
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO		4.102.234.060.00	55.91%	4.082.073.600.00	59.91%	20.160.460.00	0.49%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.107.467.618.00	55.98%	4.087.307.158.00	59.98%	20.160.460.00	0.49%
TOTAL DEL ACTIVO		7.337.026.801.00	100.00%	6.813.925.181.00	100.00%	523.101.620.00	7.68%
PASIVO CORRIENTE							
Consignaciones Por Identificar	10	428.197.609.00	30.92%	0.00	0.00%	428.197.609.00	
Proveedores y Cuentas por Pagar	10	931.156.906.00	67.24%	920.818.223.00	95.43%	10.338.683.00	1.12%
Retención en la Fuente Por Pagar	10	14.249.421.00	1.03%	32.638.000.00	3.38%	(18.388.579.00)	-56.34%
Retenciones y Aportes de Nomina	10	11.282.711.00	0.81%	11.473.973.00	1.19%	(191.262.00)	-1.67%
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1.384.886.647.00	49.76%	964.930.196.00	30.82%	419.956.451.00	43.52%
Industria y Comercio RetelCA		1.022.000.00	51.94%	0.00	0.00%	1.022.000.00	
Impuesto a las Ventas IVA por Pagar	10	945.688.00	48.06%	724.000.00	100.00%	221.688.00	30.62%
PASIVOS POR IMPTOS CORRIENTES		1.967.688.00	0.07%	724.000.00	0.02%	1.243.688.00	171.78%
Obligaciones Laborales + Provisiones	11	68.581.921.00	100.00%	43.063.760.00	100.00%	25.518.161.00	59.26%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL		68.581.921.00	2.46%	43.063.760.00	1.38%	25.518.161.00	59.26%
Provisión Impuesto de Renta	13	228.979.000.00		195.223.000.00	100.00%	33.756.000.00	17.29%
PROVISIONES		228.979.000.00	8.23%	195.223.000.00	6.24%	33.756.000.00	17.29%
Ingresos Para Terceros	12	341.738.855.00	74.82%	224.142.430.00	21.83%	117.596.425.00	52.47%
Impuesto Diferido - Provisiones	14	114.979.272.00	25.18%	802.506.614.00	78.17%	(687.527.342.00)	-85.67%
OTROS PASIVOS		456.718.127.00	16.41%	1.026.649.044.00	32.80%	-569.930.917.00	-55.51%
PASIVO CORRIENTE		2.141.133.383.00	76.93%	2.230.590.000.00	71.25%	-89.456.617.00	-4.01%
Obligaciones Financieras	9	642.082.013.00	100.00%	899.854.026.00	100.00%	(257.772.013.00)	-28.65%
OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS		642.082.013.00	23.07%	899.854.026.00	28.75%	-257.772.013.00	-28.65%
PASIVO NO CORRIENTE		642.082.013.00	23.07%	899.854.026.00	28.75%	-257.772.013.00	-28.65%
TOTAL DEL PASIVO		2.783.215.396.00	100.00%	3.130.444.026.00	100.00%	-347.228.630.00	-11.09%
PATRIMONIO							
Acciones Suscritas y Pagadas	15	631.789.000.00	100.00%	631.784.873.00	100.00%	4.127.00	0.00%
CAPITAL SOCIAL		631.789.000.00	13.87%	631.784.873.00	17.15%	4.127.00	0.00%

Reserva Legal	15	245.027.752.00	7.49%	215.156.677.00	7.82%	29.871.075.00	13.88%
Reservas futuras Capitalizaciones	15	1.401.400.329.00	42.87%	1.266.980.495.00	46.02%	134.419.834.00	10.61%
Impacto Transición Nuevo Marco	15	1.622.788.671.00	49.64%	1.270.848.367.00	46.16%	351.940.304.00	27.69%
RESERVAS		3.269.216.752.00	71.79%	2.752.985.539.00	74.74%	516.231.213.00	18.75%
Utilidad Presente Ejercicio	15	441.443.393.00	67.62%	499.925.041.00	167.36%	(58.481.648.00)	-11.70%
Resultado de Ejercicios Anteriores		211.362.260.00	32.38%	(201.214.298.00)	-67.36%	412.576.558.00	-205.04%
RESULTADO DEL EJERCICIO		652.805.653.00	14.34%	298.710.743.00	8.11%	354.094.910.00	118.54%
TOTAL PATRIMONIO		4.553.811.405.00	100.00%	3.683.481.155.00	100.00%	870.330.250.00	23.63%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.337.026.801.00	100.00%	6.813.925.181.00	100.00%	523.101.620.00	7.68%


 PAOLA ANDREA GALVEZ VELÉZ
 Representante Legal


 LUIS EDUARDO GONGORA CADENA
 Contador Público T.P. 22.637-T


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



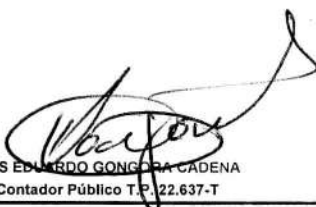
CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA SAS
NIT: 809.001.482-6
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Valores Expresados en pesos Colombianos


CONCEPTO	Nota	2018-12-31	%	2017-12-31	%	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES							
INGRESOS CONSULTA EXTERNA	16	755.701.107.00	15.21%	673.746.972.00	15.61%	81.954.135.00	12.2%
COSTOS	16						
Materiales Y Suministros		32.038.184.00	4.24%	11.332.407.00	1.68%	20.705.777.00	182.7%
Gastos de Personal		118.835.391.00	15.73%	54.129.106.00	8.03%	64.706.285.00	119.5%
Honorarios		636.288.769.00	84.20%	521.175.463.00	77.35%	115.113.306.00	22.1%
Servicios		11.543.276.00	1.53%		0.00%	11.543.276.00	
Mantenimiento y Reparaciones		2.069.200.00	0.27%		0.00%	2.069.200.00	
Gastos de Viaje		2.420.000.00	0.32%		0.00%	2.420.000.00	
Depreciaciones		14.281.145.00	1.89%	47.301.550.00	7.02%	(33.020.405.00)	-69.8%
Diversos		4.753.960.00	0.63%	18.000.00	0.00%	4.735.960.00	26310.9%
COSTOS		822.229.925.00	26.81%	633.956.526.00	23.85%	188.273.399.00	29.7%
UTILIDAD (-PERDIDA) BRUTA		(66.528.818.00)	-8.80%	39.790.446.00	5.91%	(106.319.264.00)	-267.2%
INGRESOS CIRUGIA		3.420.115.325.00	68.85%	2.756.051.494.00	63.86%	664.063.831.00	24.1%
COSTOS							
Materiales Y Suministros		388.217.471.00	11.35%	459.754.163.00	16.68%	(71.536.692.00)	-15.6%
Gastos de Personal		331.090.400.00	9.68%	248.297.830.00	9.01%	82.792.570.00	33.3%
Honorarios		915.634.840.00	26.77%	888.365.811.00	32.23%	27.269.029.00	3.1%
Servicios		75.008.581.00	2.19%	32.203.169.00	1.17%	42.805.412.00	132.9%
Seguros							
Mantenimiento y Reparaciones		12.136.800.00	0.35%		0.00%	12.136.800.00	
Depreciaciones		33.938.560.00	0.99%	61.258.100.00	2.22%	(27.319.540.00)	-44.6%
Diversos		13.073.831.00	0.38%	29.100.00	0.00%	13.044.731.00	44827.3%
COSTOS		1.769.100.483.00	57.69%	1.689.908.173.00	63.58%	79.192.310.00	4.7%
UTILIDAD (-PERDIDA) BRUTA		1.651.014.842.00	48.27%	1.066.143.321.00	38.68%	584.871.521.00	54.9%
INGRESOS APOYO DIAGNOSTICO		195.988.914.00	3.95%	213.969.391.00	4.96%	(17.980.477.00)	-8.4%
COSTOS							
Materiales Y Suministros		7.051.104.00	3.60%	1.007.00	0.00%	7.050.097.00	700108.9%
Gastos de Personal		65.133.751.00	33.23%	44.484.148.00	20.79%	20.649.603.00	46.4%
Honorarios		97.938.109.00	49.97%	77.758.603.00	36.34%	20.179.506.00	26.0%
Servicios		618.427.00	0.32%		0.00%	618.427.00	
Mantenimiento y Reparaciones		2.655.530.00	1.35%		0.00%	2.655.530.00	
Depreciaciones			0.00%	15.942.802.00	7.45%	(15.942.802.00)	-100.0%
Diversos		718.721.00	0.37%		0.00%	718.721.00	
COSTOS		182.252.042.00	5.94%	138.186.560.00	5.20%	44.065.482.00	31.9%
UTILIDAD (-PERDIDA) BRUTA		13.736.872.00	7.01%	75.782.831.00	35.42%	(62.045.959.00)	-81.9%
INGRESOS APOYO TERAPEUTICO - Lasser		463.823.771.00	9.34%	523.538.489.00	12.13%	(59.714.718.00)	-11.4%
COSTOS							
Materiales Y Suministros		86.688.00	0.02%		0.00%	86.688.00	
Gastos de Personal		32.259.132.00	6.96%	28.360.777.00	37.42%	3.898.355.00	13.7%
Honorarios		159.173.893.00	34.32%	126.571.849.00	167.02%	32.602.044.00	25.8%
Servicios		4.565.846.00	0.98%		0.00%	4.565.846.00	
Mantenimiento y Reparaciones			0.00%		0.00%	0.00	
Depreciaciones		6.053.510.00	1.31%	15.942.802.00	21.04%	(9.889.292.00)	-62.0%
Diversos		1.442.398.00	0.31%		0.00%	1.442.398.00	
COSTOS		205.616.067.00	6.71%	170.875.428.00	6.43%	34.740.639.00	20.3%
UTILIDAD (-PERDIDA) BRUTA		258.207.704.00	55.67%	352.663.061.00	67.36%	(94.455.357.00)	-26.8%
INGRESOS MERCADEO		132.168.062.00	2.66%	148.780.934.00	3.45%	(16.612.872.00)	-11.2%
COSTOS							
Materiales Y Suministros		79.272.116.00	59.98%	13.552.538.00	9.11%	65.719.578.00	484.9%
Gastos de Personal		5.445.910.00	4.12%	2.140.130.00	1.44%	3.305.780.00	154.5%
Honorarios		1.901.903.00	1.44%		0.00%	1.901.903.00	
Servicios		349.406.00	0.26%		0.00%	349.406.00	
Depreciaciones		310.044.00	0.23%	9.396.136.00	6.32%	(9.086.092.00)	-96.7%
COSTOS		87.279.379.00	2.85%	25.088.804.00	0.94%	62.190.575.00	247.9%
UTILIDAD (-PERDIDA) BRUTA		44.888.683.00	33.96%	123.692.130.00	83.14%	(78.803.447.00)	-63.7%
ACEPTACION DE GLOSAS		(41.561.017.00)	-0.86%	(33.396.031.00)	-0.79%	(8.164.986.00)	24.4%
ACEPTACION DE DEVOLUCIONES		(101.374.451.00)	-2.10%	(75.343.192.00)	-1.79%	(26.031.259.00)	34.6%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		4.824.861.711.00	100.00%	4.207.348.057.00	100.00%	617.513.654.00	14.7%
Menos:		0.00					
TOTAL COSTOS UNIDADES		3.066.477.896.00	63.56%	2.658.015.491.00	63.18%	408.462.405.00	15.4%

UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA TOTAL	1.758.383.815.00	36.44%	1.549.332.566.00	36.82%	209.051.249.00	13.5%
Menos:						
GASTOS DIRECCION ADMINISTRATIVA 17						
BENEFICIO A EMPLEADOS - Gastos de Personal	306.841.612.00	33.41%	281.975.046.00	31.49%	24.865.566.00	8.8%
HONORARIOS ADMINISTRATIVOS	57.741.578.00	6.29%	103.598.948.00	11.57%	(45.857.370.00)	-44.3%
CONTRIBUCIONES, IMPUESTOS, OTROS	1.009.356.00	0.11%	14.623.000.00	1.63%	(13.613.644.00)	-93.1%
ARRENDAMIENTOS	2.261.000.00	0.25%		0.00%	2.261.000.00	
SEGUROS	43.968.281.00	4.79%	25.193.503.00	2.81%	18.774.778.00	74.5%
SERVICIOS	89.643.682.00	9.76%	160.732.612.00	17.95%	(71.088.930.00)	-44.2%
GASTOS LEGALES	5.436.035.00	0.59%	4.624.908.00	0.52%	811.127.00	17.5%
MANTENIMIENTO Y GASTOS DE INSTALACION	112.841.116.00	12.29%	149.585.508.00	16.70%	(36.744.392.00)	-24.6%
GASTOS DE VIAJE	19.538.270.00	2.13%	20.101.760.00	2.24%	(563.490.00)	-2.8%
DEPRECIACIONES	60.621.915.00	6.60%	624.341.00	0.07%	59.997.574.00	9609.7%
DETERIORO DE ACTIVOS		0.00%	8.321.494.00	0.93%	(8.321.494.00)	-100.0%
IMPUESTO DIFERIDO		0.00%	35.434.447.00	3.96%	(35.434.447.00)	-100.0%
PROVISION PROTECCION CARTERA	99.971.640.00	10.88%	25.543.334.00	2.85%	74.428.306.00	291.4%
DIVERSOS (Papelería, Aseo)	118.579.589.00	12.91%	65.143.943.00	7.27%	53.435.646.00	82.0%
TOTAL GASTOS DIRECC ADMINISTRATIVA	918.454.074.00	19.04%	895.503.844.00	21.28%	22.950.230.00	2.6%
UTILIDAD (PERD) OPERACIONAL	839.929.741.00	17.41%	653.828.722.00	15.54%	186.101.019.00	28.5%
Más:						
INGRESOS NO OPERACIONALES 18						
RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES	44.489.00	0.03%	316.150.00	0.17%	(271.661.00)	-85.9%
OTROS INGRESOS	101.730.819.00	60.25%	99.237.480.00	52.11%	2.493.339.00	2.5%
ADMINISTRACION TOMOGRAFO	25.747.203.00	15.25%	25.569.768.00	13.43%	177.435.00	0.7%
ADMINISTRACION PENTACAM	9.375.086.00	5.55%	8.852.604.00	4.65%	522.482.00	5.9%
SERVICIO DE FOTOCOPIADO	118.100.00	0.07%	554.350.00	0.29%	(436.250.00)	-78.7%
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	31.844.750.00	18.86%	55.913.534.00	29.36%	(24.068.784.00)	-43.0%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	168.860.447.00	3.50%	190.443.886.00	4.53%	(21.583.439.00)	-11.3%
Menos:						
GASTOS NO OPERACIONALES 19						
GASTOS BANCARIOS	22.500.810.00	10.12%	15.305.888.00	10.68%	7.194.922.00	47.0%
INTERESES	79.350.783.00	35.68%	119.525.926.00	83.38%	(40.175.143.00)	-33.6%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	8.534.944.00	3.84%	8.112.761.00	5.66%	422.183.00	5.2%
GASTOS OTROS-TIMBRE-NO DEDUCIBLES	111.979.986.00	50.36%	400.993.00	0.28%	111.578.993.00	27825.7%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	222.366.523.00	4.81%	143.345.568.00	3.41%	79.020.955.00	55.1%
UTILIDAD (PERD) ANTES DE IMPUESTOS	786.423.665.00		700.927.040.00		85.496.625.00	12.2%
Menos:						
Impuesto Industria y Comercio	(1.022.000.00)					
Impuesto Diferido	(114.979.272.00)					
PROVISION DE RENTA (33%2018)	(228.979.000.00)	-4.75%	(201.002.000.00)	-4.78%	(27.977.000.00)	13.9%
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANUAL	441.443.393.00	9.15%	499.925.040.00	11.88%	(58.481.647.00)	-11.7%

Las Notas que se adjuntan forman parte integral de estos Estados Financieros
Ver Dictamen Adjunto


PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ
Representante Legal


LUIS EDUARDO GONGORA CADENA
Contador Público T.P. 22.637-T


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

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A diciembre 31 de 2018

Nota 1 – Información 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 notaria 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, los cuales serena renovados el 20 de enero de 2020

Sede	Servicio	Distintivo
1	208-CIRUGÍA OFTALMOLÓGICA	DHS063379
1	301-ANESTESIA	DHS236236
1	335-OFTALMOLOGÍA	DHS063381
1	337-OPTOMETRÍA	DHS063382
1	356-OTRAS CONSULTAS DE ESPECIALIDAD - NO ONCOLÓGICO	DHS063383
1	359-CONSULTA PRIORITARIA	DHS063384
1	714-SERVICIO FARMACÉUTICO	DHS063385
1	719-ULTRASONIDO	DHS063386
1	950-PROCESO ESTERILIZACIÓN	DHS063387
2	301-ANESTESIA	DHS302316
2	335-OFTALMOLOGÍA	DHS302317
2	356-OTRAS CONSULTAS DE ESPECIALIDAD - NO ONCOLÓGICO	DHS302318
2	719-ULTRASONIDO	DHS302319

Nota 2 – Bases para la presentación de los estados

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron 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 presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

2.1. 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.

2.2. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, 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 2018 y 31 de diciembre de 2017.

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

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.

2.4. 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 anticipados 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 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.

2.5. 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.

2.6. 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.

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

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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 del mismo. Por su parte, los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos.

2.14. 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:

2.14.1. 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.

2.14.2. 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.

2.14.3. 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.

2.14.4. 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.

2.14.5. 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.

2.14.6. 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 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Caja principal	6.821.989	794.843
Depósitos en instituciones financieras - cuenta	272.979.018	268.233.421
Total	279.801.007	269.028.264

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Efectivo de uso restringido		
Equivalentes al efectivo CDT *	5.233.558	5.233.558
Total	5.233.558	5.233.558

Valores conciliados a la fecha

El valor señalado como efectivo de uso restringido, corresponde a CDT con vencimiento mayor a 90 días, por lo cual se considera no Corriente; estas cuentas para los años 2017 y 2018 no ha presentado ninguna limitación (Embargos).

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 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Eps Contributivas	7.439.054	82.648.382
Eps Subsidiadas	70.763.077	
Entidades Regimen Especial	64.964.368	98.233.005
Instituciones Prestadoras de Salud IPS	0	0
Empresas de medicina prepagada	13.447.764	14.713.998
Otras Aseguradoras	31.538.708	6.794.820
Total Facturación pendiente de Radicar	188.152.971	202.390.205

Eps Contributivas	232.116.818	212.190.700
Eps Subsidiadas	1.244.067.967	1.175.124.269
Entidades Regimen Especial	808.298.403	472.842.029
Instituciones Prestadoras de Salud IPS	8.217.813	21.117.330
Empresas de medicina prepagada	101.529.257	114.055.423
Otras Aseguradoras	121.259.261	31.464.606
Particulares - Persona Natural	205.000	205.000
Particulares - Persona Juridica	3.315.830	530.000
Total Facturacion radicada	2.519.010.349	2.027.529.357

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2017 y 2018 se presentaron los siguientes movimientos:

Cifras en Pesos Colombianos

Saldo al 31/12/2017	0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	23.304.530
Saldo al 31/12/2018	23.304.530
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	339.175.690
Saldo al 31/12/2018 DETERIORO CARTERA	362.480.220

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.

Para la determinación del monto que se espera recaudar y de la fecha esperada de pago de las cuentas que tienen indicios de deterioro se consideran seis metodologías de cálculo dependiendo de la clasificación de tipo de deudor, a saber: EPS privada, EPS pública, compañías aseguradoras, entidades con régimen especial, entidades de gobierno y particulares. 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.

Nota 5 – Anticipo de Impuestos y Contribuciones

El saldo a diciembre 31 esta representado así:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Anticipo de impuestos de renta	39.949.458	118.010.000
Retencion en la Fuente	162.525.271	245.993.745
SalDOS a favor renta	131.441.302	
Retencion impuestos sobre la renta CREE		35.116.818
Total Anticipos de impuestos y contribuciones a favor	333.916.031	399.120.563

Nota 6 – Anticipo a Proveedores - Deudores Varios

Los anticipos representan:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
A Proveedores	11.450.891	
A Contratistas	8.578.100	5.165.000
A trabajadores	50.000	901.900
Otros Anticipos y Avances	3.261.209	2.976.833
Total Avances y Anticipos	23.340.200	9.043.733

Nota 7 – Inventarios

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Medicamentos	20.866.753	8.360.400
Materiales médico - quirúrgicos	68.104.309	53.942.275
Total	88.971.062	62.302.675

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre 2018 y el 31 de diciembre 2017, la Clínica no dio de baja en cuentas inventarios. Al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre de 2017, la Clínica no tiene inventarios deteriorados ni inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos.

Nota 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 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos Colombianos</i>	Saldo al	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Saldo al
	31/12/2017	del periodo	periodo	31/12/2017
Terrenos	1.589.110.200			1.589.110.200
Edificaciones	2.306.592.304	-102.287.475		2.204.304.829
Maquinaria y equipo	178.672.903	-56.976.329		121.696.574
Muebles, enseres y equipo de oficina	28.823.406	-9.562.114		19.261.292
Equipos de comunicación y computación	53.194.724	-11.361.252		41.833.472
Equipo médico y científico	378.170.879	-301.771.443		76.399.436
Dotaciones de Clínicas y Restaurantes	33.752.241	-4.284.444		29.467.797
Total	4.568.316.657	-486.243.057	0	4.082.073.600

<i>Cifras en pesos Colombianos</i>	Saldo al	Depreciación	Deterioro del	Saldo al
	31/12/2018	del periodo	periodo	31/12/2018
Terrenos	1.589.110.200			1.589.110.200
Edificaciones	2.159.675.963	-9.911.112		2.149.764.851
Maquinaria y equipo	104.011.675	-4.248.712		99.762.963
Muebles, enseres y equipo de oficina	30.454.712			30.454.712
Equipos de comunicación y computación	36.176.073	-1.152.145		35.023.928
Equipo médico y científico	183.832.506	-6.209.020		177.623.486
Dotaciones de Clínicas y Restaurantes	20.912.902	-418.982		20.493.920
Total	4.124.174.031	-21.939.971	0	4.102.234.060

La Clínica el 1 de abril de 2013, mediante contrato de mandato OCT-RTVeu, 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.

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

En el periodo contable que finalizó el 31 de diciembre de 2018, 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 2018, 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 2016. 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 2016.

Nota 9 – Obligaciones Financieras

La desagregación de los préstamos por pagar presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Bancolombia	229.531.171	365.899.360
Davivienda	407.142.861	531.746.020
Tarjeta de Crédito	5.407.981	2.208.645
Total Obligaciones Financieras	642.082.013	899.854.025

Al 31 de diciembre de 2018 la Clínica ha incumplido con los pagos relacionados con el préstamo de Bancolombia y Davivienda, obligaciones a largo plazo.

Nota 10 – Cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Las consignaciones por identificar, corresponden a valores que sabemos que deudor consignó, pero no las facturas que nos cancelan.

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Consignaciones por identificar 2018	428.197.610	
Total Consignaciones por Identificar	428.197.610	0

Por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 60 días.

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores Varios	931.156.906	920.818.223
Total Cuentas por Pagar	931.156.906	920.818.223

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Aportes a fondos de pensiones	5.370.167	6.538.700
Aportes a ARL	518.004	520.000
Aportes a EPS	1.635.502	1.833.900
Aportes a CCF, SENA e ICBF	3.196.477	1.741.600
Descuentos Libranza	562.561	839.273
Total Retenciones y aportes de nomina por pagar	11.282.711	11.473.473

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Retención en la fuente Impuesto sobre la renta	10.650.060	32.638.000
Impuesto sobre la renta por pagar	3.599.361	
Total Rtefuente por pagar y Retencion Imporrenta	14.249.421	32.638.000

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Impuesto de Industria y Comercio RetelCA	1.022.000	0
IVA por Pagar	945.688	724.000
Total Impuestos, gravámenes y tasas	1.967.688	23.670.946



El valor neto del IVA corresponde al último bimestre y el valor de la retención al último mes de 2018.

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 tramites 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.

Nota 11 – Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2018 y 31 de diciembre el año 2017 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Cesantías	47.022.541	36.056.343
Intereses a las Cesantías	5.535.251	4.326.763
Vacaciones	16.024.129	2.680.654
Total Beneficio a empleados	68.581.921	43.063.760

Nota 12 – Ingresos recibidos para terceros

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, la clínica presenta las siguientes obligaciones de ingresos recibidos para terceros:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Copagos	5.295.948	4.717.380
Ingresos Mandato Pentacam	9.404	
Ingresos Mandato OCT	25.915.168	
Ingresos por pagar Pentacam	16.425.591	9.669.376
Ingresos por pagar OCT	290.553.835	201.789.391
Descuentos de Nomina	532.077	366.051
Proveedores Provisionales		4.593.400
Retenciones a terceros sobre contratos de Obra	3.006.832	3.006.832
Total Ingresos recibidos para terceros	341.738.855	224.142.430

Nota 13 – Provisiones

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, 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.

A la misma fecha la clínica ha realizado una provisión para el impuesto de renta y complementarios así:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Impuesto de Renta	228.979.000	195.223.000
Total Impuesto Gravamen y tasa	228.979.000	643.507.860

Nota 14 – Impuesto Diferido

La segregación del Impuesto diferido es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018
Impuesto Diferido ESFA	
Impuesto Diferido 2016	591.144.354
Impuesto Diferido 2017	210.994.838
Impuesto Diferido 2018	114.979.272

Nota 15 – Patrimonio

a) Capital

El capital fiscal de la Clínica presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Acciones suscritas y pagadas	631.789.000	631.789.000
Total Acciones suscritas y pagadas	631.789.000	631.789.000

Dentro del capital se incluye el monto inicialmente invertido por los socios para la creación de la Clínica, Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad vigente.

b) Reservas

Las reservas de la Clínica presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Reserva Legal	245.027.752	215.156.677
Futuras Capitalizaciones	1.401.400.329	1.266.980.495
Total Reservas	1.646.428.081	1.482.137.172



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.

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 2017 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	1.622.788.671	1.270.848.367
Total Impacto transición al Nuevo Marco de regulación	1.622.788.671	1.270.848.367

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	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad Presente Ejercicio	441.443.393	499.925.041
Resultado de Ejercicios Anteriores	211.362.260	-201.214.298
Total Resultado Ejejercicios	652.805.653	298.710.743

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 31/12/2018 y 31/12/2017 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	01/01/2018 a 31/12/2018		01/01/2017 a 31/12/2017	
	Ingresos	Costos	Ingresos	Costos
Consulta Externa	755.701.107	822.229.925	673.746.972	633.956.526
Cirugías	3.420.115.325	1.769.100.483	2.756.051.494	1.689.908.173
Apoyo diagnóstico	195.988.914	182.252.042	213.969.391	138.186.560
Apoyo terapéutico	463.823.771	205.616.067	523.538.489	170.875.428
Mercadeo	132.168.062	87.279.379	148.780.934	25.088.804
Devoluciones	-142.935.468		-108.739.223	
Total	4.824.861.711	3.066.477.896	4.207.348.057	2.658.015.491

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 31/12/2018 y 31/12/2017 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018	31/12/2017
Beneficio a empleados	306.841.612	281.976.046
Honorarios	57.741.578	103.598.948
Impuestos Gravámenes y tasas	618.735	14.623.000
Arrendamientos	2.261.000	
Contribuciones y afiliaciones	390.621	
Seguros	43.968.281	25.193.503
Servicios	89.643.682	160.732.612
Gastos legales	5.436.035	4.624.908
Mantenimiento, adecuación e instalación	112.841.116	149.585.508
Gastos de Viaje	19.538.270	20.101.760
Depreciación	60.621.915	624.341
Deterioro de Activos	99.971.640	33.864.828
Gastos Diversos	118.579.589	65.143.943
Impuesto Diferido		35.434.447
Total Gastos de administration	918.454.074	895.503.844

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 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018
Intereses	44.489
Descuentos Comerciales	5.444.087
Administración Tomógrafo	25.747.203
Participación OCT	71.352.707
Administración Pentacam	9.375.086
Participación Pentacam	20.506.350
Fotocopias	118.100
Reintegro de costos y Gastos	2.942.074
Incapacidades Reintegro	4.427.676
Aprovechamientos	27.320.826
Ingresos Recibidos de Terceros	1.563.242
Otros	18.607
Total Otros Ingresos	168.860.447

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 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2018
Comisiones y gastos bancarios	14.719.793
Comisiones Bancarias	7.437.379
Intereses Financiero	79.350.784
IVA ASUMIDO GASTOS COMISIOSNES	343.638
Gravamen Movimientos Financieros	8.534.944
Impuestos Asumidos	356.389
Glosas Aceptadas	21.082.420
Conciliaciones y acuerdos de pago	69.000
Reversion de Retenciones	75.645.261
Multas, Sanciones	8.909.000
Otros	5.917.915
Total Otros Gastos	222.366.523

Nota 20 – Hechos ocurridos después del periodo contable

Desde el 31 de diciembre de 2018 hasta el 16 de marzo de 2019 (fecha en la cual se aprobaron los estados financieros para su publicación), No se han producido acontecimientos que modifique los estados financieros de la Clínica de Ojos del Tolima S.A.S.

Ibagué, marzo 7 de 2019



PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ
Gerente



LUIS EDUARDO GONGORA CADENA
Contador T.P.22637-T



CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
31 de diciembre 2018 Comparado a Dic 31 de 2017
Expresado en Pesos Colombianos

FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LA OPERACIONES DEL AÑO:

Resultado Integral del año	441.443.393
Mas (menos) Gastos (Ingresos) que no afectaron el capital de trabajo:	
Depreciación	0
Amortización de otros activos	-464.303.086
Impuesto de Industria y Comercio	0
Impuesto de Renta	0
Impuesto diferido	0
SUBTOTAL	-22.859.693
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:	
Instrumentos financieros con deudores	-465.500.031
Inventarios	-26.668.387
Obligaciones Financieras	-257.772.013
Otros Pasivos	419.956.451
Impuestos, Gravámenes y Tasas	-568.687.229
Obligaciones Laborales y de seguridad social	25.518.161
Pasivos estimados y provisiones	33.756.000
Efectivo Neto Provisto por las Actividades de Operación	-862.256.741

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:

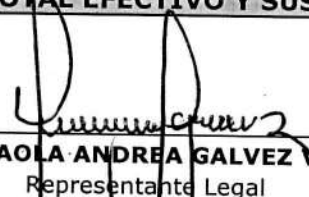
Aumento en Propiedad Planta y Equipo	444.142.626
Adquisición de Inmovilizados materiales	
Disminución de Intangibles	
Adquisición de Intangibles	
Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversion	444.142.626

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:

Aumento en operaciones de financiamiento	428.886.857
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Financiacion	428.886.857
Aumento Neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	10.772.742
Efectivo y Equivalentes de Efectivos al Comienzo del Año	269.028.265
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del año	279.801.007

COMPROBACION

Caja	6.821.989
Bancos	272.979.018
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES Diciembre 31 DE 2018	279.801.007


PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ
 Representante Legal


JORGE EDUARDO RIVERA CARDOSO
 Revisor Fiscal TP 46.347-T


LUIS EDUARDO GONGORA CADENA
 Contador TP 22.637-T



CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS 2018-2017
(Valores en miles de pesos colombianos)


PARTIDAS	SALDO DIC 31-2017	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO DIC 31-2018
Acciones suscritas y pagadas	631.784.873	4.127	0	631.789.000
Reserva Legal	215.156.677	29.871.075		245.027.752
Reservas Futuras Capitalizadas	1.266.980.495	134.419.834		1.401.400.329
Adopcion de NIIF	1.270.848.367	351.940.304		1.622.788.671
Utilidad o Pérdida del ejercicio	499.925.041		58.481.648	441.443.393
Resultados de Ejercicios Anteriores	-201.214.298	412.576.558		211.362.260
TOTAL PATRIMONIO	3.683.481.155	928.811.898	58.481.648	4.553.811.405



PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ
Representante Legal



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



LUIS EDUARDO GONGORA CADENA
Contador T.P. 22.637 -T

Informe del revisor fiscal

Señores

CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA SAS

Asamblea General de Accionistas

Informe sobre los estados financieros separados

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de la **CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA SAS**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018,

El estado de resultados integrales,

El estado de cambios en el patrimonio neto

Y el estado de flujos de efectivo

Correspondientes a los ejercicios terminados en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La información financiera del año 2017, fue revisada por la firma **AC RECORD COLOMBIA SAS**, quien designo al contador Público **ALBERTO CHACON ESPINOSA**, para realizar la Revisoría Fisca de la clínica; con fecha Octubre 9 de 2018, emitió un dictamen sin salvedad, de la dicha información financiera.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros separados

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros individuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la sociedad de los estados financieros individuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Clínica. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros individuales.

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

Opinión

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA SAS** a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Otros Asuntos

Los estados financieros individuales bajo Normas de contabilidad y de información financiera de **CLINICA DE OJOS DEL TOLIMA SAS**, a 31 de diciembre del 2018, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí (año 2018, los del 2017, por otro contador público), de acuerdo con normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia,

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2018:

- a) la sociedad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de accionistas.
- c) la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- d) el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los empleados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. A la fecha la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social.
- f) Se aplicaron las normas contempladas en la ley 1819 de 2016, y las compiladas en el DUR 1625, para la presentación de estados financieros.
- g) Información antes de control:

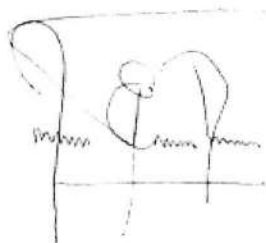
DIAN -Presentación mensual de las declaraciones de retención en la fuente. – Presentación bimensual de IVA. – Presentación formato 2516

MUNICIPIOS

-Acompañamiento respuesta requerimiento Industria y comercio Municipio de Ibagué.

SUPERSALUD

-Información financiera intermedia año 2018



JORGE EDUARDO RIVERA CARDOSO

Revisor Fiscal Principal

T.P. N° 46.347-T

Ibagué Tolima, marzo de 2019

Altos de la Carolina apto 1003 Ibagué Tolima