

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A diciembre 31 de 2019

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 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 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.1– 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 2019, 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.

2.1. 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 2019 y 31 de diciembre de 2018, 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 2019 y 31 de diciembre de 2018.

2.3. 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.

2.4. 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.

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 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 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.

2.7. 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 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Caja principal	6.263.995	6.821.989
Efectivo de uso restringido	208.966.014	
Depósitos en instituciones financieras - cuenta Corriente	558.410.266	272.979.018
Total	773.640.275	279.801.007

Valores conciliados a la fecha

El valor señalado como efectivo de uso restringido, corresponde a los valores en la fiducia de Pentacam y OCT, por valor de \$19.199.389 y \$ 7.590.626,

respectivamente, los cuales suman \$26.790.014, a este valor se debió realizar un traslado de \$182.176.000, de la cuenta corriente de Bancolombia, de la Clínica, por corresponder a valores cancelados por la Gobernación del Tolima, por servicios de PENTACAM y OCT.

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	31/12/2019	31/12/2018
Eps Contributivas	82.733.088	7.439.054
Eps Subsidiadas	110.532.897	70.763.077
Entidades Regimen Especial	13.811.841	64.964.368
Instituciones Prestadoras de Salud IPS	0	0
Empresas de medicina prepagada	18.727.526	13.447.764
Otras Aseguradoras	48.469.955	31.538.708
Total Facturacion pendiente de Radicar	274.275.307	188.152.971
Eps Contributivas	325.802.891	232.116.818
Eps Subsidiadas	1.043.186.557	1.244.067.967
Entidades Regimen Especial	487.406.270	808.298.403
Instituciones Prestadoras de Salud IPS	5.246.362	8.217.813
Empresas de medicina prepagada	40.952.577	101.529.257
Otras Aseguradoras	194.842.893	121.259.261
Particulares - Persona Natural		205.000
Particulares - Persona Juridica		3.315.830
Total Facturacion radicada	2.097.437.549	2.519.010.349

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, durante los periodos contables de 2019 y 2018 se presentaron los siguientes movimientos:

Cifras en Pesos Colombianos

Saldo al 31/12/2018	0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	362.480.220
Saldo al 31/12/2019	362.480.220
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	-32.135.499
Saldo al 31/12/2018 DETERIORO CARTERA	330.344.721

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 está representado así:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Anticipo de impuestos de renta	40.223.591	39.949.458
Retencion en la fuente	224.668.478	162.525.271
Saldos a favor renta	66.919.000	131.441.302
Impuesto de Industria y Comercio	45.479	
Total Anticipos de impuestos y	331.856.548	333.916.031

Nota 6 – Anticipo a Proveedores - Deudores Varios

Los anticipos representan:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
A Proveedores	118.130.231	11.450.891
A Contratistas	7.436.000	8.578.100
A trabajadores	346.440	50.000
Otros Anticipos y Avances	3.838.825	3.261.209
Total Avances y Anticipos	129.751.496	23.340.200

Nota 7 – Inventarios

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos Colombianos</i>	31/12/2019	31/12/2018
Medicamentos	12.031.153	20.866.753
Materiales médico - quirúrgicos	115.018.503	68.104.309
Total	127.049.656	88.971.062

El método de valuación utilizado para valorar los inventarios es el promedio ponderado. Durante los periodos terminados el 31 de diciembre 2019 y el 31 de diciembre 2018, la Clínica no dio de baja en cuentas inventarios.

Al 31 de diciembre del año 2019 y 31 de diciembre de 2018, 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 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	Saldo al 31/12/2018	Depreciación del periodo	Deterioro periodo	Saldo al 31/12/2019
Terrenos	1.589.110.200			1.589.110.200
Edificaciones	2.165.390.243	-69.377.784		2.096.012.459
Maquinaria y equipo	104.011.675	-28.699.665		75.312.010
Muebles, enseres y equipo de oficina	37.794.712	-629.166		37.165.546
Equipos de comunicación y computacion	38.676.073	-7.990.214		30.685.859
Equipo médico y científico	405.309.236	-43.055.009		362.254.227
Dotaciones de Clínicas y Restaurantes	20.912.902	-3.177.990		17.734.912
Total	4.361.205.041	-152.929.828	0	4.208.275.213

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 Cortporation, 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 2019, 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 2019, 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 2019. 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 2019.

Nota 9 – Obligaciones Financieras

La desagregación de los préstamos por pagar presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Bancolombia	107.470.025	229.531.171
Davivienda	314.285.719	407.142.861
Tarjeta de crédito	10.530.414	5.407.981
Total Obligaciones Financieras	432.286.158	642.082.013

Al 31 de diciembre de 2019 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 2019 y 31 de diciembre de 2018 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	31/12/2019	31/12/2018
Bancolombia	107.470.025	229.531.171
Davivienda	314.285.719	407.142.861
Tarjeta de Crédito	10.530.414	5.407.981
Total Obligaciones Financieras	432.286.158	642.082.013

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	31/12/2019	31/12/2018
Consignaciones por identificar Ant 2017	280.209.889	428.197.610
Consignaciones por identificar	368.935.751	
Total Consignaciones por Identificar	649.145.640	428.197.610

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores Varios	134.488.667	931.156.906
Costos y Gastos Por Pagar	718.665.250	
Acreedores Varios	90.116.604	
Total Cuentas por Pagar	943.270.521	931.156.906

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Retención en la fuente Impuesto sobre la renta	25.706.477	10.650.060
Impuesto sobre la renta por pagar	2.595.000	3.599.361
Total Rtefuente por pagar y Retencion Imporrenta	28.301.477	14.249.421

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Retención en la fuente Impuesto sobre	25.706.477	10.650.060
Impuesto sobre la renta por pagar	2.937.000	3.599.361
Total Rtefuente por pagar y Retencion	28.643.477	14.249.421

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de Industria y Comercio	1.032.000	1.022.000
IVA por pagar	887.664	945.688
Total Impuestos, gravámenes y tasas	1.919.664	1.967.688

El valor neto del IVA corresponde al último bimestre y el valor de la retención al último mes de 2019.

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 2019 y 31 de diciembre el año 2018 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Cesantías	45.495.886	47.022.541
Intereses a las Cesantías	5.308.113	5.535.251
Vacaciones	13.928.361	16.024.129
Total Beneficio a empleados	64.732.360	68.581.921

Nota 12 – Ingresos recibidos para terceros

Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, la clínica presenta las siguientes obligaciones de ingresos recibidos para terceros:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Copagos	3.293.420	5.295.948
Ingresos Mandato Pentacam	9.146.818	9.404
Ingresos Mandato OCT	144.317.074	25.915.168
Ingresos por pagar Pentacam		16.425.591
Ingresos por pagar OCT	148.652.622	290.553.835
Descuentos de Nomina		532.077
Retenciones a terceros sobre contratos de Obra	1.627.958	3.006.832
Total Ingresos recibidos para terceros	307.037.892	341.738.855

Nota 13 – Provisiones

Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, 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	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto de Renta	266.747.290	228.979.000
Total Impuesto Gravamen y tasa	266.747.290	228.979.000

Nota 14 – Impuesto Diferido

La desagregación del Impuesto diferido es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto Diferido	104.388.648	114.979.272
Total Impuestos diferidos	104.388.648	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 2019 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.

Nombre Socio	Cant. Acciones	Vr Participación	%
BORIS JOSUE BAJAIRE GOMEZ	112.303	112.303.000	17.78%
JOSE JAIRO SANCHEZ TORRES	53.330	53.330.000	8.44%
CECILIA VARGAS DE ZAPATA	58.973	58.973.000	9.33%
MARIA ELIZABETH TOLEDO ARENAS	58.973	58.973.000	9.33%
DIEGO FERNANDO TALERO CASTRO	58.973	58.973.000	9.33%
JORGE RAUL ORDOÑEZ URIBE	58.973	58.973.000	9.33%
SANDRA LILIANA TALERO CASTRO	53.345	53.345.000	8.44%
GERMAN MOLINA TRIANA	58.973	58.973.000	9.33%

ARMANDO ORJUELA MURILLO	58.973	58.973.000	9.33%
HECTOR EDUARDO MONCALEANO	58.973	58.973.000	9.33%
TOTALES	631.789	631.789.000	100.00%

b) Reservas

Las reservas de la Clínica presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Reserva Legal	289.172.091	245.027.752
Futuras Capitalizaciones	1.639.779.761	1.401.400.329
Total Reservas	1.928.951.852	1.646.428.081

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 2019 y 31 de diciembre de 2018 se muestra a continuación:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2018
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	1.622.788.671	1.622.788.671
Total Impacto transición al Nuevo Marco de regulación	1.622.788.671	1.622.788.671

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	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad Presente Ejercicio	510.508.295	441.443.393
Resultado de Ejercicios Anteriores	211.362.260	211.362.260
Total Resultado Ejeercicios	721.870.555	652.805.653

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 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	01/01/2019 a 31/12/2019		01/01/2017 a 31/12/2018	
	Ingresos	Costos	Ingresos	Costos
Consulta Externa	716.520.078	901.092.487	755.701.107	822.229.925
Cirugías	3.476.104.202	1.859.612.462	3.420.115.325	1.769.100.483
Apoyo diagnóstico	167.355.185	201.864.873	195.988.914	182.252.042
Apoyo terapéutico	576.756.408	182.818.570	463.823.771	205.616.067
Mercadeo	66.722.255	85.171.408	132.168.062	87.279.379
Devoluciones	-156.855.119		-142.935.468	
Total	4.846.603.009	3.230.559.800	4.824.861.711	3.066.477.896

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 31/12/2019 y 31/12/2018 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2017
Beneficio a empleados	421.400.263	306.841.612
Honorarios	145.236.211	57.741.578
Impuestos Gravámenes y tasas	15.219.535	618.735
Arrendamientos	200.000	2.261.000
Contribuciones y afiliaciones	48.394.763	390.621
Seguros	45.448.877	43.968.281
Servicios	5.644.737	89.643.682
Gastos legales	13.394.992	5.436.035
Mantenimiento, adecuaciones e instalación	5.221.555	112.841.116
Gastos de Viaje	24.236.254	19.538.270
Depreciaciones	200.000	60.621.915
Deterioro de Activos	55.355.329	99.971.640
Gastos Diversos	1.000.315	118.579.589
Impuesto Diferido		
Total Gastos de administracion	780.952.831	918.454.074

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 31/12/2019 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2017
Intereses	1.687.116	44.489
Descuentos Comerciales	4.533.125	5.444.087
Administración Tomógrafo	21.189.942	25.747.203
Participación OCT	64.710.768	71.352.707
Administración Penttacam	9.937.392	9.375.086
Participación Pentacam	20.123.039	20.506.350
Fotocopias	24.000	118.100

Reintegro de costos y Gastos	47.368.344	2.942.074
Incapacidades Reintegro	1.266.730	4.427.676
Aprovechamientos	2.780.165	27.320.826
Ingresos Recibidos de Terceros	11.300	1.563.242
Otros	7.474.817	18.607
Total Otros Ingresos	181.106.738	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 31/12/2019 es la siguiente:

Cifras en Pesos Colombianos	31/12/2019	31/12/2017
Comisiones y gastos bancarios	20.499.338	14.719.793
Comisiones Bancarias	8.959.904	7.437.379
Intereses Financiero	63.034.489	79.350.784
IVA ASUMIDO GASTOS COMISIOSNES	0	343.638
Gravamen Movimientos Financieros	3.149.015	8.534.944
Impuestos Asumidos	90.206	356.389
Glosas Aceptadas	1.628.906	21.082.420
Conciliaciones y acuerdos de pago	10.119.693	69.000
Reversion de Retenciones	0	75.645.261
Multas, Sanciones	0	8.909.000
Otros	92.652.980	5.917.915
Total Otros Gastos	200.134.531	222.366.523

Nota 20 – Hechos ocurridos después del periodo contable

Desde el 31 de diciembre de 2019 hasta el 18 de febrero de 2020, No se han producido acontecimientos que modifique los estados financieros de la Clínica de Ojos del Tolima S.A.S.

Ibagué, febrero 18 de 2020



PAOLA ANDREA GALVEZ VELEZ
Gerente



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