

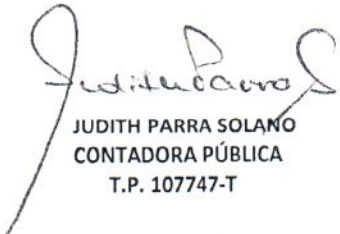
**SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**


Por los períodos finalizados al 31 de diciembre de 2018-2017.  
 Cifras expresadas en miles de pesos

Notas	Al 31 de diciembre de		VARIACION	%	
	2018	2017			
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1.761.874	3.129.672	(1.367.798)	(44)
Deudores del sistema a Corto Plazo	4	3.388.862	2.255.524	1.133.338	50
Otras cuentas por cobrar	4	375.659	887.685	(512.026)	(58)
Inventarios	5	125.274	175.640	(50.366)	(29)
<b>Total activo corriente</b>		<b>5.651.669</b>	<b>6.448.521</b>	<b>(796.852)</b>	<b>(12)</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Propiedad, planta y equipo, neto	6	3.269.280	1.313.326	1.955.954	149
Deudores del sistema a L.Plazo	4	334.780	1.164.312	(829.532)	(71)
Activos intangibles	7	3.545	-	3.545	-
Activo por impuesto diferido	8	283.381	4.552	278.829	31
<b>Total activo no corriente</b>		<b>3.890.986</b>	<b>2.482.190</b>	<b>1.408.796</b>	<b>802</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>9.542.655</b>	<b>8.930.711</b>	<b>611.944</b>	<b>6,85</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo corriente</b>					
Obligaciones financieras corto plazo	9	412.248	130.983	281.265	214,73
Proveedores	10	156.101	138.993	17.108	12,31
Cuentas por pagar	11	1.002.153	951.442	50.711	5,33
Acredores Varios	11	46.960	-	46.960	-
Impuestos, gravámenes y tasas	12	690.178	677.191	12.987	1,92
Beneficios a empleados	13	134.247	126.542	7.705	6,09
Otros pasivos no financieros	14	205.751	213.233	(7.482)	(3,51)
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2.647.638</b>	<b>2.238.384</b>	<b>409.254</b>	<b>18,28</b>
<b>Pasivos no corriente</b>					
Obligaciones financieras largo plazo	9	58.292	50.808	7.484	14,73
Pasivo por impuesto diferido	12	10.652	268.518	(257.866)	(96,03)
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>68.944</b>	<b>319.326</b>	<b>(250.382)</b>	<b>(78,41)</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>2.716.582</b>	<b>2.557.710</b>	<b>158.872</b>	<b>6,21</b>
<b>Patrimonio</b>					
Capital social	15	3.854.300	3.854.300	-	-
Superavit de capital	16	498.540	498.540	-	-
Otros Resultados de integrales	16	536.697	-	536.697	-
Reservas	17	677.353	445.967	231.386	51,88
Utilidad (pérdida) del periodo	18	564.477	826.379	(261.902)	(31,69)
Ganancias acumuladas	19	694.706	747.815	(53.109)	(7,10)
<b>Total patrimonio</b>		<b>6.826.073</b>	<b>6.373.001</b>	<b>453.072</b>	<b>13,09</b>
<b>Total patrimonio</b>		<b>6.826.073</b>	<b>6.373.001</b>	<b>453.072</b>	<b>7,11</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>9.542.655</b>	<b>8.930.711</b>	<b>611.944</b>	<b>6,85</b>

Declaramos que la presente información se ha verificado previamente y que la misma ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad y las Notas explicativas forman parte de los Estados Financieros

  
 MAYRON AREVALO QUINTERO  
 GERENTE

  
 JUDITH PARRA SOLANO  
 CONTADORA PÚBLICA  
 T.P. 107747-T

  
 LUIS GUILLERMO JARAMILLO  
 T.P. 6768-T  
 REVISOR FISCAL

Véase mi opinión adjunta


**SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
 Por los períodos finalizados al 31 de diciembre de 2018-2017  
 Cifras expresadas en miles de pesos

	Notas	2018	2017	VARIACION	%
<b>Operaciones continuadas</b>					
Prestación de servicios	20	10.953.885	8.543.300	2.410.585	28
<b>Ingresos netos</b>		<b>10.953.885</b>	<b>8.543.300</b>	<b>2.410.585</b>	<b>28</b>
Costos de la prestación del servicio	21	6.394.709	5.343.692	1.051.017	19,7
Utilidad bruta		<b>4.559.176</b>	<b>3.199.608</b>	<b>1.359.568</b>	<b>42</b>
Otros ingresos operativos	22	467.453	496.254	(28.801)	(6)
Otros egresos operativos	23	-	-	-	-
Gastos de administración y venta	24	3.741.625	2.205.563	1.536.062	70
<b>Excedente o pérdida operacional</b>		<b>1.285.004</b>	<b>1.490.299</b>	<b>(205.295)</b>	<b>(14)</b>
Gastos financieros	25	51.566	57.016	(5.450)	(10)
<b>Excedente o pérdida del periodo antes de impuestos</b>		<b>1.233.438</b>	<b>1.433.283</b>	<b>(199.845)</b>	<b>(14)</b>
Impuesto sobre la renta	26	668.961	606.904	62.057	10
<b>Excedente o pérdida del ejercicio después de impuestos de operaciones continuadas</b>		<b>564.477</b>	<b>826.379</b>	<b>(261.902)</b>	<b>(32)</b>
Otro resultado Integral, neto de impuestos		-	-	-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>564.477</b>	<b>826.379</b>	<b>(261.902)</b>	<b>(32)</b>

Declaramos que la presente información se ha verificado previamente y que la misma ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad y las Notas explicativas forman parte de los Estados Financieros

  
 MAYRON AREVALO QUINTERO  
 GERENTE

  
 JUDITH PARRA SOLANO  
 CONTADORA PÚBLICA  
 T.P. 107747-T

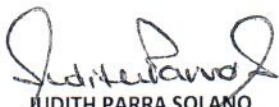
  
 LUIS GUILLERMO JARAMILLO  
 T.P. 6768-T  
 REVISOR FISCAL


Véase mi opinión adjunta

**SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 Por los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2018-2017  
 Cifras expresadas en miles de pesos

<b>EFFECTIVO PROVISTO POR LAS OPERACIONES DEL PERIODO</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Utilidad/Pérdida del periodo	<u>564.477</u>	<u>826.379</u>
Más (menos) cargos (créditos) que no afectan el efectivo:		
+ Ajustes de gastos por Depreciación	254.616	251.234
+ Ajustes de gastos por amortizaciones de intangibles	3.529	11.442
+ Deterioro de Cartera	-	243.407
+ Impuesto diferido	-	(13.096)
+ Ajustes por impuestos a las ganancias	12.987	
+ Baja de propiedad, planta y equipo		(41.002)
- Otros ajustes de Resultados Integrales	(536.695)	
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>298.914</b>	<b>1.278.364</b>
<b>Cambios netos en el capital de trabajo</b>		
Ajuste por disminuciones (incrementos ) en cuentas por cobrar	303.806	(186.870)
Ajuste por la disminucion (incrementos) de otras cuentas por cobrar	512.026	(96.521)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	50.366	20.869
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los proveedores	17.108	20.896
Ajustes por disminuciones (incrementos) en las cuentas por pagar	97.894	378.491
Ajustes por disminuciones (incrementos) en impuestos gravámenes y tasas	12.987	407.944
Ajustes por disminuciones (incrementos ) beneficios a empleados	7.705	
Ajustes por disminucion (incrementos) otros pasivos no financieros	(7.482)	15.309
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.293.324</b>	<b>1.829.342</b>
<b>EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR INVERSIONES DEL PERIODO</b>		
Adquisición de Propiedades, planta y equipo	(2.263.678)	(143.010)
Compra de activos intangible- licencia	(6.545)	
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSIONES</b>	<b>(2.270.223)</b>	<b>(143.010)</b>
<b>EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR FINANCIACION DEL PERIODO</b>		
Desembolso de prestamo Banco Occidente	400.000	45.510
Pagos de obligaciones financieras	(195.906)	(160.907)
Dividendos pagados a accionistas	(594.993)	(377.964)
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>(390.899)</b>	<b>(493.361)</b>
<b>EFFECTIVO PROVISTO EN EL PERIODO</b>	<b>(1.367.798)</b>	<b>1.192.972</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO 2017</b>	<b>3.129.672</b>	<b>1.936.700</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO 2018</b>	<b>1.761.874</b>	<b>3.129.672</b>

  
 MAYRON AREVALO QUINTERO  
 GERENTE

  
 JUDITH PARRA SOLANO  
 CONTADORA PUBLICA

  
 LUIS GUILLERMO JARAMILLO  
 T.P. 6768-T  
 REVISOR FISCAL

Vease mi opinion

**SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Por los períodos finalizados al 31 de diciembre de 2018 Y 2017  
 Cifras expresadas en miles de pesos


	Capital Social (Nota 15)	Prima en colocación (Nota 16)	Reserva Legal (Nota 17)	Otras Reservas (Nota 17)	Resultado del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores - efectos adopción por primera y cambio en políticas bajo NIIF	Otro resultado Integral	Total
Saldo al 1 de enero de 2017	3.854.300	498.540	275.967	170.000	826.379	747.815		6.373.001
Resultado del periodo					564.477			564.477
Otro resultado integral del periodo, net	-						536.697	536.697
<b>Resultado integral del periodo</b>	-				<b>564.477</b>		<b>536.697</b>	<b>1.101.174</b>
Emisión de capital	-				-			-
Costos de transacción	-				-			-
Readquisición de acciones	-				-			-
Dividendos decretados	-					(594.993)		-594.993
Apropiación de reservas	-		82.638	148.748		(231.386)		
Otras variaciones	-				(826.379)	(53.109)		-53.109
Saldo al 31 de diciembre de 2018	3.854.300	498.540	358.605	318.748	564.477	694.706	536.697	6.826.073

**Declaramos que la presente información se ha verificado previamente y que la misma ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad y las Notas explicativas forman parte de los Estados Financieros**

  
 MAYRON AREVALO QUINTERO  
 GERENTE

  
 JUDITH PARRA SOLANO  
 CONTADORA PÚBLICA  
 T.P. 107747-T

  
 LUIS GUILLERMO JARAMILLO  
 T.P. 6768-T  
 REVISOR FISCAL

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 1 de 41			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

## Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros individuales de la Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A.




Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018, 2017

### POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES DE LA SOCIEDAD DE OFTALMOLOGÍA Y CIRUGÍA PLÁSTICA DE CÚCUTA S.A. PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, 2017

#### NOTA 1: Entidad y Objeto social

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. fue constituida de acuerdo a las leyes colombianas vigentes mediante escritura pública No. 0005842 de la Notaría segunda de Cúcuta el 26 de junio de 2007 e inscrita en la cámara de comercio de Cúcuta el 26 de diciembre de 2007 bajo el número 09323061 del libro noveno y tiene por objeto Social la realización de todas o algunas de las siguientes actividades: a) El ejercicio promoción y desarrollo y prestación de los Servicios Médicos y procedimientos Quirúrgicos, en la especialidad de Oftalmología, Cirugía Plástica, Otorrinolaringología, Dermatología, así como los relacionados con las demás ciencias paramédicas y afines, tales como la Optometría, Ortóptera, Oftalmología Óptica y Similares. b) la adquisición y explotación a cualquier título de equipos Maquinaria, accesorios e implementos de todo orden, utilizados en la ciencia médica de la Oftalmología, cirugía plástica, medicina estética y ciencias paramédicas. En desarrollo de su objeto Social la sociedad podrá celebrar toda clase de actos, operaciones o contratos que tengan relación directa con el dar o recibir dinero en mutuo de sus asociados o terceros.

Su domicilio principal se encuentra en la Ciudad de Cúcuta, barrio la playa, en el departamento del norte de Santander, El término de duración de la compañía expira el 31 diciembre de 2038.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 2 de 41			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

**Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIFP), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, Modificado por el Decreto 2131 de 2016. Las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); la norma de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

En el mes de diciembre de 2013 los ministerios, emitieron el **Decreto 3022** de 2013, por medio del cual Reglamenta la ley **1314 de 2009** sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el **Grupo 2**, normatividad aplicable a la compañía de acuerdo con sus operaciones, número de trabajadores. Posteriormente la compañía decide de forma voluntaria adoptar el cronograma del Sistema General de Seguridad Social en Salud – SGSSS que se incorporó en el decreto 2496 de 2015.


**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**NOTA 2: Bases de preparación**

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la empresa observó las normas internaciones de información financiera para pymes establecidas para el grupo 2 conforme a los parámetros establecidos por el gobierno nacional a través del decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y (el Decreto 2131 de 2016) Decretos modificatorios.

**Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros.**

Estos estados financieros individuales de La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados bajo las normas internacionales de información financiera para pymes– NIIF y sus guías, consagradas en el decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y Decreto 2131 de 2016 Decretos modificatorios.; y a la fecha de transición 1 de enero de 2016 la sección 35 de que tratan las mismas normas.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 3 de 41	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2018 fueron preparados para efectos legales de acuerdo con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos principalmente por el Decreto 2649 de 1993 (PCGA anteriores) y difieren patrimonialmente como se describe en la nota 28, Transición a NIIF pymes.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión el 07 de Febrero del presente año.

### Bases de medición

Estos Estados Financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico y valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o recibido, o el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.


### Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran y se presentan utilizando el peso colombiano, la cual es la moneda del entorno económico principal en que La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

### Clasificación de activos y pasivo entre corriente y no corriente

En el Estado de la Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de su vencimiento entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corriente cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Cuando en el ciclo normal de una operación no es claramente identificable el grado de vencimiento, la compañía supone que su duración es de doce meses.

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 4 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

**Estimaciones y juicios contables significativos:**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia de La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. realice estimaciones para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros. Las estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones en las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

A continuación se especifican los principales juicios contables críticos y estimaciones más significativos para la preparación de los estados financieros:

**a. Vida útil de activos**

La vida útil de los bienes de propiedad, planta y equipo y activos intangibles es utilizada para propósitos del cálculo de la depreciación y amortización, determinada de acuerdo con los criterios dados por los peritos para la vida económica y según el tiempo de uso de la administración para la vida útil. Adicionalmente se revisan los valores de salvamento para determinar si existen posibles valores que se recuperaran una vez finalizada la vida útil del bien.


Cuando existen indicadores y factores que suministren indicios de deterioro del valor de los bienes se realizan comparaciones entre el valor en libros de los bienes en comparación con su importe recuperable; dentro de los indicadores se encuentran:

- Expectativas de ventas.
- Tiempo de uso para la comercialización.
- Criterios consecuentes a cada tipo de bien, de acuerdo con su uso, ubicación y estado de funcionamiento.

**b. Litigios**

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. está sujeta a reclamaciones por procedimientos regulatorios y de arbitraje, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La administración evalúa estas situaciones con base en la naturaleza y la probabilidad de que se materialicen, en conjunto con las sumas involucradas y las pretensiones, para decidir sobre los importes reconocidos



	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 5 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

en los estados financieros, de resultar pertinente se reconocen las contingencias probables, sobre estimados razonables de los pasivos.

**Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.**

Los siguientes criterios serán aplicables por la compañía para establecer sus políticas contables, y aplicarlas a partir de su implementación:

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por "La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A."; en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, la gerencia evaluará en cada periodo en el que se informa si existen suficientes argumentos para que se den cambios en las políticas contables, cambios en estimaciones contables, o si hay evidencia de que se cometió un error en la preparación y presentación de los estados financieros, de llegar a una conclusión, procederá de la siguiente manera:


➤ **Cambios en políticas contables:** La compañía cambiará una política contable solo si es exigida por las NIIF o si da lugar a que los estados financieros generen información más relevante y confiable; en cuyo caso se contabilizará de forma retroactiva como si siempre se hubiere aplicado, a no ser que exista un requerimiento en NIIF que suministre otro tratamiento alterno.

Cuando la Gerencia establezca que es impracticable determinar los efectos retroactivos del cambio, la compañía aplicará la nueva política contable a los valores en libros de los activos y pasivos, desde el inicio del periodo actual y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

➤ **Un cambio en una estimación contable:** Es un ajuste en el valor en libros de un activo o de un pasivo, o en el valor del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos.

La compañía realizará estimaciones razonables sobre algunas partidas de los estados financieros, tales como:

- a. Deterioro del valor de los activos financieros, entre ellos: Inversiones en asociadas medidas por el método del costo, cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar.
- b. Vidas útiles y valores residuales de propiedad, planta y equipos u otros activos objetos de depreciación o amortización.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 6 de 41			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

- c. La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “pasivos contingentes” y de los activos contingentes.
  - d. Estimaciones de beneficios a empleados sobre los cuales existe incertidumbre del valor o la fecha de pago.
- **Corrección de errores de periodos anteriores:** Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros que corresponden a uno o más periodos anteriores. Incluyen errores aritméticos, errores de aplicación de políticas, mala interpretación de los hechos y fraudes.
- **Aplicación de cambios en estimación y corrección de errores:** Los cambios de una estimación contable se efectuarán siempre de forma prospectiva. El único evento en el cual se puede considerar un efecto retroactivo es en el que se haya establecido una evidencia objetiva de error.


En la medida que sea practicable, la compañía corregirá de forma retroactiva los errores materiales de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento<sup>1</sup>. Un error material de un periodo previo se debe corregir:

- i) Re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error. ó
- ii) Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, re-expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados, la compañía re expresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la re-expresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).

### RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, y las disposiciones contempladas en el Decreto 2496 de 2015 y Decreto 2131 de 2016, La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. adopta sus políticas y procedimientos contables.

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 7 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

A continuación se detallan las políticas contables significativas que La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. aplica en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

## ACTIVOS

---

### 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.


El efectivo de la sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. lo componen el dinero en efectivo, así como las cuentas bancarias.

La medición inicial del efectivo y equivalentes del efectivo será por el método de valor razonable. Los saldos negativos en bancos por sobregiros contables serán un menor valor del disponible en el grupo de bancos.

En el caso que la utilización del efectivo o sus equivalentes estén restringidos y no pueda ser intercambiada ni utilizada para cancelar algún pasivo, en un periodo de doce (12) meses siguientes a la fecha de presentación del Estado de Situación Financiera, se supondrá que no es corriente y se clasificará y se revelará tal hecho.

### 2. Instrumentos Financieros

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, su clasificación depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina en el momento inicial. La compañía medirá el activo financiero al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la compañía medirá el activo financiero o pasivo

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 8 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

**Determinación de la tasa:** Para la elección de la tasa de interés, la compañía evaluará las tasas ofrecidas por el mercado de acuerdo a su perfil crediticio, en ausencia de ésta, tomará el promedio de la tasa de captación de los certificados de término fijo.

Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

### 2.1 Valor razonable

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. utilizará la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable.

- (a) La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para un activo idéntico en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual.
- (b) Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable.


Si no se encuentra disponible un mercado activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, La compañía estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración.

### 2.2 Método de tasa de interés efectiva

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial.

Esta valoración se hará atendiendo primero los principios de materialidad y el de equilibrio entre costo y beneficio, contemplados en la Sección 2 de Niif-pyme, es decir, siempre que se cumpla alguna de las siguientes situaciones:

- 1) Que la transacción o grupo de transacciones que originan el cálculo de financiación implícita supere el 15% de la partida global de cuentas por cobrar

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 9 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

2) Que las cuentas por cobrar sean realmente cobrables, es decir: agotar primero el análisis de posibles deterioros de cartera antes de declarar el negocio como "fuera de lo normal"

Para determinar que un negocio se sale de lo normal en términos de tasa y tiempo, se tendrá como referencia la siguiente tabla de parámetros:

- a) Venta o prestación de servicios inclusive si no están facturados: Plazos estándar otorgados a las entidades de salud por tipo de entidad, la tasa de referencia será la de compra de cartera de empresas factoring.
- b) Préstamos, anticipos o depósitos otorgados, cuya devolución deba hacerse en efectivo y/o cuentas por cobrar diferentes de ingreso o giro de efectivo: se consulta operaciones similares del sector, y se empleará la DTF, es decir tasa promedio de captación de instituciones financieras por depósitos a más de 90 días del día de la medición.


### 3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de servicios que ofrece la compañía se realizan en condiciones normales de crédito, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, por lo anterior se miden por su valor de transacción, debido a que La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. no maneja ventas, ni prestación de servicios superiores a un año. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperables. Si se identifica una evidencia objetiva de deterioro, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### Deterioro para los activos medidos al costo amortizado

Para todos los activos financieros medidos a costo amortizado, se debe realizar el cálculo del deterioro de valor, evaluación que se realizará al final de cada periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta si existe evidencia objetiva que un activo o grupo de ellos está deteriorado, de darse como resultado un deterioro, se registrará en una cuenta correctora que permita llevar el control de la misma.

Para lo anterior, se generará un listado de cartera por vencimientos (Edades), en donde se establezcan los montos adeudados vencidos en más de 360 días, y se le descontará los giros realizados por los clientes pendientes de depurar.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 10 de 41	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía decide homologar sus políticas de deterioro de cartera conforme lo establece la Matriz, es decir que el deterioro que se hace sobre el total de cartera por edades cuando el vencimiento de la cartera supera los 180 días, aplicando las siguientes tasas:

Edad de la cartera	% deterioro
Entre 180 y 210 días	10%
Entre 211 y 240 días	15%
Entre 241 y 270 días	20%
Entre 271 y 300 días	25%
Entre 301 en Adelante	30%
Entre 302 en Adelante se deteriora el saldo.	

#### Reintegro del deterioro


Si en periodos posteriores el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la capacidad de pago del deudor), la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, mediante el ajuste de la cuenta correctora que se haya utilizado, contra el resultado del periodo.

#### 4. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los gastos de venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado. La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos por los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros a través de su uso (consumo) o venta, y si su costo o valor pueda estimarse de forma razonable.

Cada seis meses se analizará la composición de los inventarios y cuando ellos dejen de representar beneficios futuros se trasladarán al gasto en el Estado de Resultado Integral.

Se utiliza una cuenta correctora que permita llevar el control del deterioro del inventario para la baja rotación, sin embargo para la obsolescencia se valora por su importe recuperable en rubro separado.

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 11 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Prueba de deterioro en valor según precios estimados de venta menos costos estimados de venta.

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. evaluará sobre cada período que se informa, si ha habido un deterioro del valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros y el precio de venta menos los costos de terminación y venta de cada referencia de inventario. De haber deterioro se deberá reducir el valor registrado y se reconocerá una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio

## 5. Arrendamientos

### Clasificación de los arrendamientos

**Arrendamiento Financiero:** Ocurre cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.


**Arrendamiento Operativo:** Ocurre cuando no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Las ventajas pueden estar representadas por la rentabilidad generada por el activo a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización del valor del activo.

En la clasificación se debe atender a la esencia económica y naturaleza de la transacción más que a la forma legal del contrato, que demuestre su propiedad.

### Ejemplos de situaciones que conllevarían a clasificar un arrendamiento como financiero:

- a) Transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento.
- (b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida;
- (c) El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación.

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 12 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

(d) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la práctica totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación; Y

(e) los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

## 6. Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos. Incluye las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se reconocerán al momento de adquisición teniendo en cuenta una relevancia de dos (2) SMMLV, al cierre del año 2018 se homologó la relevancia en el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo a dos y medio (2.5) SMMLV reflejando esto en una sola cuota de depreciación.

*Tabla 1 Materialidad 2,5 SMMLV*


Año	2018	2017
SMMLV	781.242	737.717
En pesos (2,5 MMMLV)	1.953.105	1.844.292

Las partidas de propiedades, planta y equipo, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Concepto	Vida útil en años	
	Hasta 31 de diciembre 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Equipos de cómputo y computación	3 años	3 años



	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 13 de 41

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Equipo de Oficina	10 años	10 años
Equipo médico científico	10 años	10 años
Maquinaria y equipo	10 años	10 años
Mejoras en bienes de terceros	Termino del contrato	Termino del contrato

#### 7. Activos Intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles se reconocen al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Al reconocimiento inicial se llevarán aquellos activos intangibles cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV en el momento de adquisición. Al cierre del año 2018 se homologó la relevancia en el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo a dos y medio (2.5) SMMLV reflejando esto en una sola cuota de amortización.


Se amortizan a lo largo de la vida estimada empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo, y los cambios derivados del mismo se reconocerán de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los activos intangibles comprenden:

Tipo de activos	Tiempo de amortización	Valor residual
Software / licencias	Si son especializados, se atenderá las condiciones del contrato. Si son genéricos y por tiempo indefinido, tales como sistema operativo Windows o programas de escritorio, se amortizarán en un tiempo estimado de 10 años	0%

#### 8. Otros Activos No Financieros

Gastos pagados por anticipado

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 14 de 41	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

La compañía reconoce un pago anticipado como activo, cuando dicho pago constituye un derecho por la prestación de un servicio futuro, y que el mismo, se realice antes de que se preste el servicio, y éste último no ayude a la formación de un activo tal como propiedad, planta y equipo, intangibles o en un futuro dé derecho a recibir inventarios.

## PASIVO

---

### 9. Obligaciones financieras

Los pasivos financieros corresponden a fuentes de financiación obtenidas por La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. a través de préstamos bancarios, o de terceros.

Los créditos bancarios y de terceros se reconocen inicialmente a su valor razonable neto, incluido los costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor inicial, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de maduración (amortización) de la obligación financiera, utilizando el método de interés efectivo.

#### Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### 10. Cuentas comerciales por pagar


Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto

Plazos registrados a su valor nominal toda vez que no difieren de manera significativa de su valor razonable y no superan los 90 días.

### 11. Beneficios a empleados

Representan las obligaciones laborales, por concepto de Prestaciones sociales que corresponde al valor causado y del cual ya tiene derecho los empleados de La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A., por concepto de Cesantías, Interés a las Cesantías, vacaciones y prima de vacaciones

Beneficios a empleados de corto plazo: La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconocerá todos los beneficios proporcionados a los empleados en el periodo

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
		<b>Página 15 de 41</b>	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

informado en proporción a los servicios prestados por ellos y los clasificará según el grado de exigibilidad de los mismos.

Los beneficios por terminación (indemnizaciones) no proporcionan a la compañía beneficios económicos futuros, por tanto se reconocerán en los resultados como gasto de forma inmediata.

## 12. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros individuales y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.


El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### Compensación fiscal o tributaria

Se presenta por el valor neto de activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente conocido a compensar dichas partidas frente a las autoridades fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 16 de 41	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Se presenta por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido exigible de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos, además que los impuestos diferidos se refieran a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

## PATRIMONIO

---

### 13. Capital Social

El Capital Social de la Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. se encuentra compuesto por el capital autorizado, suscrito y pagado.

### 14. Reservas

Este grupo está conformado por los recursos retenidos por La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. para su beneficio tomados del análisis de la distribución de utilidades constituyendo así la reserva legal, y en algunos casos por los incrementos que con cargo al ejercicio anual disponga la Asamblea General de Accionistas, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

Sin perjuicio de las provisiones o reservas técnicas necesarias que constituya, la Asamblea General de Accionistas, podrá crear reservas de orden patrimonial con destino específico.

## INGRESOS


---

### 15. Reconocimiento de los ingresos

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. obtiene ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones: a) Consultas de Oftalmología, de Optometría, de Otorrino, de Cirugías Plásticas, de Ortoptica, b) Cirugías de Oftalmología, Cirugías Plásticas, Cirugías Cross Linking, Cirugías de Otorrino y c) Exámenes de Diagnostico, Farmacia y Óptica.

Se reconocerán con referencia al grado de realización, es decir con la prestación del servicio al paciente, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Otros ingresos de la operación (Financieros y Recuperaciones).

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 17 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Los otros ingresos son reconocidos con el criterio de la acumulación, es decir, en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y el costo derivado de la transacción y el importe del ingreso pueden ser medidos con fiabilidad. Estos ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido equivalente en efectivo de la moneda funcional, netos de impuestos, y descuentos otorgados a los clientes.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios, o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida, el pasivo reconocido se trasladará al ingreso en la medida en que se preste el servicio o se transfiera todos los riesgos y ventajas del bien vendido.

## **GASTOS**

### **16. Reconocimiento de Gastos**

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce como gastos los que surgen en la actividad ordinaria, tales como: Beneficios a empleados, honorarios, comisiones, mantenimientos, y otros servicios financieros, gastos de administración, impuestos y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones consumidos en la prestación del servicio. Los gastos son reconocidos con el criterio de la acumulación o devengo.

### **17. Costos por préstamos**

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.


#### **Otras consideraciones**

#### **Información a revelar con efecto perjudicial para la compañía**

Cuando producto de la revelación de la información total o parcial puede desprenderse que perjudique la posición de la compañía frente a disputas con terceros sobre las situaciones contempladas por las provisiones o los pasivos contingentes, la compañía se abstendrá de revelar tal situación, en cuyo caso solo revelará información de naturaleza genérica.

#### **Cambios normativos y nuevas bases de aplicación**

Durante el mes de diciembre de 2015, el gobierno colombiano modificó mediante la emisión del decreto 2420 del 13 de diciembre de 2015 en el cual consolidó la normatividad emitida hasta el momento, y posterior mente emitió el decreto 2496 del 24 de diciembre de 2015 el cual incluyó el anexo 2.1 que incorpora las modificaciones realizadas por el IASB a los

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 18 de 41

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)


estándares internacionales para pymes, el cual tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2017. Así mismo incorporó la sección 23 ingresos en el Decreto 2131 de 2016.

Otros aspectos de importancia

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros, la compañía no tiene conocimiento de valores o cifras que puedan afectar estos Estados Financieros por hechos que hayan sucedido con posterioridad a dicha fecha.


**NORMAS TÉCNICAS CONTABLES APLICABLES EN 2019  
PARA LAS ENTIDADES DE GRUPO 2 (PYMES) LUEGO DEL  
DECRETO 2483 DE 2018**

Título de la norma	Anexo 2 del D.U.R. 2420 de 2015	Página del Anexo técnico compilatorio 2 del Decreto 2483 de 2018
Sección 1. Pequeñas y medianas entidades	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 2
Sección 2. Conceptos y principios fundamentales	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 3
Sección 3. Presentación de estados financieros		Pág. 10

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
			<b>Página 19 de 41</b>

Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2018-2017  
 (Expresados en miles pesos Colombianos)


Sección 4. Estado de situación financiera	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 13
Sección 5. Estado de resultado integral y estado de resultados	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 16
Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 18
Sección 7. Estado de flujos de efectivo		Pág. 19
Sección 8. Notas a los estados financieros		Pág. 23
Sección 9. Estados financieros consolidados y separados	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 24
Sección 10. Políticas, estimaciones y errores contables	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 29
Sección 11. Instrumentos financieros básicos	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 32

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 20 de 41

Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2018-2017  
 (Expresados en miles pesos Colombianos)


Sección 12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 42
Sección 13. Inventarios		Pág. 47
Sección 14. Inversiones en asociadas	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 50
Sección 15. Inversiones en negocios conjuntos	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 53
Sección 16. Propiedades de inversión	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 56
Sección 17. Propiedades, planta y equipo	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 58
Sección 18. Activos intangibles distintos de la plusvalía	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 63
Sección 19. Combinaciones de negocios y plusvalía	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 67
Sección 20. Arrendamientos	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 71



	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
			<b>Página 21 de 41</b>

Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2018-2017  
 (Expresados en miles pesos Colombianos)

Sección 21. Provisiones y contingencias	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 77
Sección 22. Pasivos y patrimonio	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 84
Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias	Incorporado por el Decreto 2131 de 2016	Pág. 90
Sección 24. Subvenciones del gobierno		Pág. 100
Sección 25. Costos por préstamos		Pág. 101
Sección 26. Pagos basados en acciones	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 102
Sección 27. Deterioro del valor de los activos	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 107
Sección 28. Beneficios a los empleados	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 112
Sección 29. Impuesto a las ganancias	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015 y el Decreto 2170 de 2017	Pág. 120

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 22 de 41	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)


Sección 30. Conversión de la moneda extranjera	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 126
Sección 31. Hiperinflación	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 130
Sección 32. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa		Pág. 132
Sección 33. Información por revelar sobre partes relacionadas	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 135
Sección 34. Actividades especializadas	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 138
Sección 35. Transición a las NIIF para pymes	Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015	Pág. 142

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVOS

NOTA 3: Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es el siguiente:

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 23 de 41			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)


Concepto	<i>Al 31 de diciembre de 2018</i>	<i>Al 31 de diciembre de 2017</i>
Caja General	2.218	4.311
Caja Menor	930	860
Banco Occidente	380.546	640.790
Bancolombia	13.665	41.012
Banco Davivienda	2.593	8.675
Banco Popular	68	69
Inversiones en CDTs a 90 días	1.357.330	2.433.955
Fiducia Banco Occidente	4.523	0
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>1.761.873</b>	<b>3.129.672</b>

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez. La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. no presenta saldo restringidos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

**NOTA 4: Deudores y Otros**

El detalle de Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por cobrar es el siguiente:


Concepto	<i>Al 31 de diciembre de 2018</i>	<i>Al 31 de diciembre de 2017</i>
Deudores comerciales – Clientes	5.659.455	4.763.808
Giros para abono a cartera pendiente de aplicar	(856.279)	(856.543)
Deterioro acumulado cuentas por cobrar a clientes	(1.079.536)	(487.430)
<b>Clientes nacionales (neto)</b>	<b>3.723.640</b>	<b>3.419.835</b>
Anticipos de impuestos y contribuciones	354.824	876.044
Anticipo a Proveedores	189	-
Reclamaciones	-	805
Cuentas por cobrar a trabajadores	19.873	9.724
Deudores varios	775	1.113
<b>Subtotal otros deudores</b>	<b>374.885</b>	<b>887.685</b>
<b>Total Deudores comerciales</b>	<b>4.099.301</b>	<b>4.307.521</b>

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 24 de 41			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

El detalle de los principales clientes se detalla a continuación:

CLIENTES NACIONALES	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Medimas EPS	1.200.650	356.684
Comparta EPS	61.928	580.854
Nueva EPS	666.825	234.637
Saludcoop Eps	377.666	432.936
Cafesalud EPS	222.225	222.225
Instituto Departamental de Salud	439.147	328.704
Caprecom EPS	-	282.069
Saludvida EPS	248.337	257.801
Coomeva Eps S.A.	167.382	241.140
Ecoopsos Eps-S	15.241	208.248
Empresas Promotora de Salud Ecoopsos	417.291	-
Fundación Medico Preventiva	184.294	150.330
Coosalud Eps	19.995	119.998
Coosalud Entidad Promotora de Salud	60.449	21.605
Comfaorient	231.967	97.308
E.P.S Sanitas S.A.	13.927	28.931
Compañía de Servicios Integrales	6.382	53.007
Ecopetrol S.A	63.522	41.765
Unidad Administrativa de Arauca	42.226	36.352
Colsanitas S.A	32.529	28.703
Seguros de Vida Suramericana	63.520	22.696
Aseguradora de Riesgos Profesionales	7.837	5.728
P.A Consorcio Fondo de Atención	20.959	21.990
Positiva Compañía de Seguros	21.729	16.575
Sistecredito	4.521	-
Colmedica Medicina Prepagada	32.812	12.657
Coomeva Medicina Prepagada S.A	2.830	10.247
Colmena Vida y Riegos laborales	41	277
Alarcón Prevenir Salud Ocupacional	180	-
Allianz Seguros de Vida	15.032	9.332
Empresa de Cambio y Calidad	264	-
IPS ASSOT S.A.S	412	-
Futuro visión S.A.S	24.113	8.445
Seguros Bolívar S.A	33.208	6.987
Unión Temporal de Servicios Integrales	39.247	7.764
Union Temporal de Salud Ocupacional	-	20.286
Unión Temporal Cedmi IPS	-	6.932

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 25 de 41			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)


Unión Temporal Red Integrada Foscal	34.350	-
Policía Nacional Metropolitana	7.038	6.862
Mapfre Colombia Vida	4.638	5.713
Compensar EPS	1.172	5.128
Medplus Medicina Prepagada	4.984	3.414
Servicio Nacional de Aprendizaje Sena	7.447	3.347
Liberty Seguros S.A	3.724	1.105
Radio Taxi Cone		486
Rama Judicial		714
Otocol SAS		4.665
Prinso IPS		85
Secretaria Departamental del Cesar		122
Otras personas naturales	1.135	2.411
<b>Total clientes</b>	<b>4.803.176</b>	<b>3.907.265</b>

El movimiento del deterioro de las cuentas comerciales por cobrar es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2017	Gasto deterioro	Reintegros	Al 31 de diciembre de 2018
	Saldo Inicial Deterioro			Saldo final Deterioro
Deterioro de Cartera	487.430	1.382.731	790.626	1.079.535

El detalle de los anticipos de impuestos, contribuciones saldos a favor que se detalla a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Anticipo impuesto de industria y comercio	3.009	2.734
Retención en la Fuente	351.814	297.055
Saldos A favor DIAN		576.048
<b>Total anticipos de impuestos</b>	<b>354.823</b>	<b>875.837</b>

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 26 de 41	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 5: Inventarios


El detalle de los inventarios es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Medicamentos e Insumos	79.326	114.846
Óptica	45.947	60.794
<b>Total inventario</b>	<b>125.273</b>	<b>175.640</b>

NOTA 6: Propiedad, Planta y Equipo.

El valor en libros de la Propiedad, Planta y Equipo comprendía:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Terreno	2.200.000	-
Mejoras en propiedad ajena	109.381	109.381
Maquinaria y Equipo	130.386	130.386
Maquinaria y Equipo Médico Científico	2.193.512	2.141.544
Equipo de Oficina	176.629	170.529
Equipo de Cómputo y Comunicación	217.608	211.998


	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 27 de 41

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Menos Depreciación Acumulada	(1.758.236)	(1.450.512)
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>3.269.280</b>	<b>1.313.326</b>

El movimiento de propiedades, planta y equipo por el año finalizado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, con sus depreciaciones correspondientes ha sido el siguiente:

<b>Propiedades, planta y equipo</b>							
Cifras expresadas en miles pesos colombianos							
Concepto	<i>Mejoras en propiedad ajena</i>	<i>Maquinaria y Equipo</i>	<i>Maquinaria y Equipo Médico Científico</i>	<i>Equipo de Oficina</i>	<i>Equipo de Cómputo y Comunicación</i>	<i>Terrenos</i>	<b>Total</b>

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 28 de 41				

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)


Costo	109,381	130,386	2,141,544	170,529	211,998	2,763,838
Depreciación acumulada	(109,381)	(101,253)	(937,538)	(111,340)	(191,000)	(1,450,512)
Deterioro del valor	-	-	-	-	-	-
<b>Importe en libros al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>-</b>	<b>29,133</b>	<b>1,204,006</b>	<b>59,189</b>	<b>20,998</b>	<b>1,313,326</b>
Adiciones	-	-	51,968	6,100	5,610	2,200,000
Traslado	-	-	-	-	-	-
Siniestro	-	-	-	-	-	-
Venta de activos	-	-	-	-	-	-
Depreciación	-	(12,376)	(212,873)	(12,735)	(16,632)	(254,616)
Utilización depreciación	-	-	(53,108)	-	-	-
Reintegro del deterioro	-	-	-	-	-	-
<b>Importe en libros al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>-</b>	<b>16,757</b>	<b>989,993</b>	<b>52,554</b>	<b>9,976</b>	<b>2,200,000</b>
Costo	109,381	130,386	2,193,512	176,629	217,608	2,200,000
Depreciación acumulada	(109,381)	(113,629)	(1,203,518)	(124,075)	(207,633)	(1,758,236)
	-	-	-	-	-	-

NOTA 7: Intangibles

El detalle de los Intangibles es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Licencias Software	25.959	19.414
Amortización acumulada	(22.414)	(19.414)



	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 29 de 41

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Total activos intangibles	3.545	-
---------------------------	-------	---

NOTA 8: Activos por impuestos diferidos

Los activos por impuestos diferidos se componen la siguiente manera:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Impuesto diferido activo	283.382	4.552
Total impuesto por impuesto diferido	283.382	4.552

PASIVOS


NOTA 9: Obligaciones financieras

El detalle de Obligaciones Financieras comprendía:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Pasivo obligaciones Financieras		
Parte corriente	412.248	130.983
Parte a largo plazo	58.292	50.808
Pasivo por canon de arrendamiento total	470.540	181.790

El siguiente es el perfil de vencimientos de los préstamos al 31 de diciembre de 2018.

Nombre del equipo	Saldo Contable	Plazo	Cuota	No Corriente

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 30 de 41				

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

AUTOREFRAT-CAMARA RETINAL PORT	7.416	36	1.541	7.416
ANGIOGRAF CAMAR RETIN.MOD VISU	26.172	36	3.983	26.172
ECOGRAFO COMPAT DX	24.703	36	1.118	24.703
	<b>58.293</b>			<b>58.293</b>

NOTA 10: Proveedores

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Proveedores de Farmacia	84.617	84.798
Proveedores de Óptica	17.815	15.876
Otros Proveedores	53.669	38.319
<b>Total proveedores</b>	<b>156.101</b>	<b>138.993</b>

NOTA 11: Cuentas por Pagar

El detalle de Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es el siguiente:


Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Honorarios por pagar	1.002.153	950.942
Arrendamientos	0	500
Acreedores Varios	46.960	
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>1.049.113</b>	<b>951.442</b>

NOTA 12: Impuestos, Gravámenes y Tasas.

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. está catalogada como contribuyente sobre Renta y Complementarios, el gasto por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido, se reconoce según corresponda en activo o pasivo.

Las disposiciones legales fiscales aplicables a la Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. establecen que:

A partir del 1 de enero del 2013, la renta fiscal en Colombia se grava a la tarifa del 25% a título de impuesto de renta y complementarios y 9% a título del impuesto denominado "Contribución Empresarial Anual para la Equidad (CREE)", el cual se debe liquidar a la tarifa del 9% para los años

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 31 de 41			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

2014 y 2015 y el 8% a partir de año 2016. Las rentas provenientes de ganancias ocasionales tienen una tarifa aplicable del 10%, y las que no generen renta líquida o está última es inferior a la presuntiva declararán sobre renta presuntiva a una tarifa del 3% sobre el patrimonio líquido del año inmediatamente anterior.

En diciembre del año 2014, mediante la expedición de la Ley 1739, se estableció una tasa al impuesto "Contribución Empresarial Anual para la Equidad (CREE)", para los años 2015, 2016, 2017 y 2018, a cargo de los contribuyentes del CREE que obtengan una renta líquida gravable superior a \$800 millones de pesos, en cuya caso las tarifas aplicables son del 5%, 6%, 8% y 9% por cada año respectivamente.


Mediante reforma tributaria establecida en la Ley 1819 de diciembre de 2016, se unifica la tarifa del CREE con el impuesto de renta y complementarios a una tarifa general del 33% para el año 2018 y siguientes, por cuanto se mantiene una tarifa del 34% para el año 2017. Adicionalmente, se crea una sobretasa del 6% (2017), y del 4% (2018) para empresas con base gravable superior a \$800 millones de pesos. Así mismo la sobretasa enunciada está sujeta, para los períodos gravables 2017 y 2018, a un anticipo del 100% del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto sobre la renta y complementario sobre la cual es contribuyente liquidó el impuesto para el año gravable inmediatamente anterior, el cual se paga en dos cuotas iguales.

El detalle de los impuestos, gravámenes pendientes por pagar es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Retención en la fuente	29.443	39.735
Impuesto a las ventas	14.301	6.556
Impuesto de Industria y Comercio	9.499	10.900
Impuesto de Renta y complementarios-sobretasa	596.619	595.022
Sobretasa 4%	40.318	24.978
<b>Total Pasivo por impuesto corrientes</b>	<b>690.179</b>	<b>677.191</b>

*Pasivos por impuestos no corrientes*

Impuesto Diferido	10.652	268.518
<b>Total Pasivo por impuesto no corrientes</b>	<b>10.652</b>	<b>268.518</b>

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 32 de 41	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Total Impuestos	700.831	945.708
-----------------	---------	---------

NOTA 13: Beneficios a Empleados


El detalle de beneficios a corto plazo a los empleados es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Nomina por pagar		362
Cesantías Consolidadas	74.569	71.645
Intereses Sobre las Cesantías	8.948	8.597
Prima de Servicios	46	54
Vacaciones Consolidadas	26.529	24.477
Retención y Aporte de Nomina	24.156	21.407
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>134.247</b>	<b>126.542</b>

NOTA 14: Otros Pasivos No Financieros

El detalle de Otros Pasivos No Financieros es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Anticipos y Avances Recibido Serv salud	140.525	110.992
Anticipos de Cirugía y Diagnostico	21.112	34.818

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 33 de 41

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Anticipos de Óptica	6.759	10.499
<b>Total Anticipos</b>	<b>168.396</b>	<b>156.309</b>
Ingresos Recibidos Para Terceros	37.355	56.924
Ingresos para terceros	37.355	56.924
<b>Total otros pasivos no financieros</b>	<b>205.751</b>	<b>213.233</b>

## PATRIMONIO

### NOTA 15: Capital Social

El detalle del Capital social es el siguiente:


El capital autorizado de la Sociedad al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está representado en 200.000 acciones cada una por un valor nominal de \$ 20.000,00 para un total de \$ 4.000.000.000 de las cuales 192.715 acciones están suscritas y pagadas y existe un capital por suscribir de \$ 145.700.000.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Capital Autorizado	4.000.000	4.000.000
Capital Suscrito y Pagado	3.854.300	3.854.300
Capital por Suscribir	(145.700)	(145.700)
<b>Total capital suscrito y pagado</b>	<b>7.708.600</b>	<b>7.708.600</b>

### NOTA 16: Superávit de Capital

La Compañía presenta una prima en colocación de acciones que se detalla a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Prima en Colocación de Acciones	498.540	498.540

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 34 de 41

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Total prima en colocación de acciones	498.540		498.540	
---------------------------------------	---------	--	---------	--

NOTA 17: Reservas

El detalle de las reservas es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	
Reserva Legal	358.605	235.872	
Reserva para Futuras Inversiones	318.748	170.000	
<b>Total reservas</b>	<b>677.353</b>	<b>405.872</b>	

NOTA 18: Resultado del Ejercicio


El detalle que comprende el Resultado del Ejercicio es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	
Utilidad del ejercicio	564.476	663.799	
<b>Total utilidad del ejercicio</b>	<b>564.476</b>	<b>663.799</b>	

NOTA 19: Resultado de Ejercicios Acumulados y Adopción por Primera Vez de NIIF'S Pymes

El detalle que comprende el Resultado de la adopción por primera vez de NIIF, utilidades por cambio de Políticas y otros resultados integrales ORI

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017	
Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores	0	0	

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 35 de 41

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)


Ganancias acumuladas por efectos de cambio en políticas	262.850	262.850
Ganancias acumuladas por adopción por primera vez	431.857	484.965
Otros Resultados Integrales	536.696	
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>1.231.401</b>	<b>747.815</b>

## INGRESOS

### NOTA 20: Ingresos de actividades ordinarias

El detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
<b>Unidad Funcional de Consultas</b>		
Consultas Oftalmología	767.375	575.287
Consultas de Optometría	119.886	103.683
Consultas de Otorrino	111.448	92.838
Consultas de Cirugías Plásticas	8.210	4.795
Consultas de Ortopedica	26.154	11.393
<b>Unidad Funcional de Quirófanos</b>		
<b>Cirugías</b>		
Cirugías Oftalmología	5.757.596	4.647.970
Cirugías Plásticas	34.601	28.405
Cirugías Cross Linking	8.800	21.010
Cirugías Particulares	400.010	354.856
Cirugías de Otorrino	274.316	320.068
<b>Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico</b>		
Exámenes de Diagnóstico	1.781.804	1.583.831
<b>Unidad Funcional de Mercadeo</b>		
Farmacia	344.647	284.437

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 36 de 41	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Óptica	597.582	558.818
<b>Menos Devoluciones Rebajas Descuentos</b>		
Devoluciones Rebajas y Descuentos	(69.173)	(44.091)
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10.163.259</b>	<b>8.543.300</b>


**NOTA 21: Costos de la prestación del servicio**

Los costos de la prestación del servicio se detallan a continuación:

Concepto	<i>Al 31 de diciembre de 2018</i>	<i>Al 31 de diciembre de 2017</i>
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA</b>	<b>950.204</b>	<b>819.618</b>
<b>Gastos Personal</b>	<b>98.003</b>	<b>180.265</b>
Gastos Personal	98.003	180.265
<b>Honorarios</b>	<b>843.023</b>	<b>635.024</b>
Honorarios Médicos	756.325	586.061
Honorarios Anestesiólogo	86.697	48.963
<b>Mantenimiento repuestos y accesorios</b>	<b>3.129</b>	<b>0</b>
Mantenimiento Maquinaria	3.129	0
<b>Diversos</b>	<b>6.049</b>	<b>4.329</b>
Diversos consulta externa	6.049	4.329

<b>UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS</b>	<b>4.149.712</b>	<b>3.350.259</b>
<b>Materiales y Suministros a Pacientes</b>	<b>1.222.950</b>	<b>1.030.733</b>
Corneas y Otros Tejidos	48.500	36.800
Gases Medicinales	30.454	20.971
Drogas, Materiales – Costo Cirugías	1.143.996	972.962
<b>Gastos Personal</b>	<b>422.627</b>	<b>302.288</b>
Gastos de Personal	422.627	302.288
<b>Honorarios</b>	<b>2.331.143</b>	<b>1.866.427</b>
Honorarios Cirugía	1.580.160	1.259.559
Honorarios Anestesiólogo	749.298	605.452
Exámenes de Laboratorios	1.685	1.416
<b>Arrendamientos</b>	<b>0</b>	<b>2.109</b>




	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 37 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Arrendamiento lente microscopio	0	800
Arrendamiento Regla biométrica	0	1.309
<b>Servicios</b>	<b>49.004</b>	<b>47.144</b>
Esterilización	42.297	45.346
Servicio de Ambulancia	6.600	550
Servicio de Transporte Fletes y Acarreos	107	1.248
<b>Mantenimiento repuestos y accesorios</b>	<b>96.441</b>	<b>74.788</b>
Mantenimiento Equipo Medico	86.086	63.108
Reparación Equipo de Gases	1.554	4.778
Instrumental Quirúrgico	5.076	4.391
C.M otros equipos médicos	3.725	2.511
<b>Diversos</b>	<b>27.547</b>	<b>26.770</b>
Ropa y Lencería	0	6.287
Dotación de Otros elementos	1.870	2.048
Atención Empleados	23.247	16.790
Papelería	2.430	1.645

<b>UNIDAD FUNCIONAL DE DIAGNOSTICO</b>	<b>725.015</b>	<b>607.907</b>
<b>Gastos Personal</b>	<b>185.339</b>	<b>117.881</b>
Gastos Personal	185.339	117.881
<b>Honorarios</b>	<b>502.107</b>	<b>457.639</b>
Honorarios Médicos Oftalmólogos	502.107	457.639
<b>Diversos</b>	<b>5.431</b>	<b>4.669</b>
Papelería- Tonners Impresora	4.908	3.602
Procedimientos Especiales de Diagnóstico	523	1.067
<b>Mantenimiento, reparación equipo medico</b>	<b>32.138</b>	<b>27.718</b>
Mantenimiento y reparación equipo Diagnóstico	32.138	27.718

<b>UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO</b>	<b>569.778</b>	<b>565.912</b>
<b>Farmacia</b>	<b>237.289</b>	<b>219.377</b>
Gastos Personal	22.143	19.539
C.M.V.	205.709	191.318

	<b>PROCESO DE APOYO</b>	<b>PA-05-F-30</b>	
		<b>FECHA</b>	<b>VERSION</b>
	<b>GESTION CONTABLE</b>	<b>ABR_2019</b>	<b>3</b>
<b>Página 38 de 41</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018-2017**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Honorarios Asesoría Farmacéutica	9.240	8.520
Diversos	197	0
<b>Optica</b>	<b>332.489</b>	<b>346.535</b>
C.M.V.	299.671	302.231
Gastos Personal	27.119	28.019
Gastos Diversos	5.699	16.285
<b>TOTAL</b>	<b>6.394.709</b>	<b>5.343.696</b>

**NOTA 22: Otros Ingresos de la Operación**

El detalle de Otros Ingresos de actividades ordinarias es el siguiente:


Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Rendimientos Financieros CDT'S	116.228	132.808
Arrendamientos	114.412	66.998
Recuperaciones	857.646	271.007
Diversos	164.821	10.673
Recuperación de incapacidades	4.971	14.768
<b>Total otros ingresos</b>	<b>1.258.078</b>	<b>496.254</b>

**GASTOS**

**NOTA 24: Gastos Operacionales de Administración y venta**

El detalle de los Gastos Operacionales de Administración y venta es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Gastos de Personal	777.029	612.234
Honorarios	138.360	168.307


	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 39 de 41	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Impuestos	37.992	45.382
Arrendamientos	204.864	220.175
Contribución y afiliaciones	391	369
Seguros	75.487	71.495
Servicios	221.982	227.695
Gastos legales	45.909	4.228
Mantenimiento y reparaciones	101.120	73.868
Adecuaciones e instalaciones	112.767	71.982
Gastos de viaje	27.414	15.152
Depreciaciones	254.616	208.747
Amortizaciones	3.529	14.647
Deterioro de cartera de clientes	1.385.309	243.407
Útiles, papelería, copias y otros	33.786	43.216
Elementos de aseo y cafetería	29.699	39.106
Combustible	641	93
Envases y empaques	5.946	4.963
Taxis y buses	1.338	1.409
Casino y Restaurante .empleados	19.826	13.811
Atenciones Asamblea y Junta Directiva- Festejos	15.920	7.512
Parqueaderos-Rodamiento Moto	5.100	3.610
Iva de Compras	37.098	27.821
Iva de Servicios	111.687	0
Varios	9.026	9.045
Otros gastos no deducibles	62.412	18.787
Gastos de publicidad	22.377	57.502
<b>Total gastos de administración</b>	<b>3.741.625</b>	<b>2.205.563</b>

NOTA 25: Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan a continuación:

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 40 de 41	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
<b>Financieros</b>		
Gastos y comisiones bancaria	35.614	27.319
Intereses corrientes Leasing	15.583	28.929
Intereses moratorios	369	768
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>51.566</b>	<b>57.016</b>


NOTA 26: Impuesto de renta y complementario y gasto por impuesto diferido.

El detalle del gasto por impuesto de renta y complementario y gasto por impuesto diferido se detalla a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Al 31 de diciembre de 2017
Impuesto de renta	596.618	595.022
Sobre tasa 2017	32.026	24.978
Sobre tasa 2018	40.318	0
Impuesto diferido		(13.096)
<b>Total impuesto de renta y complementario</b>	<b>668.962</b>	<b>606.904</b>

NOTA 27: Aprobación de los estados financieros individuales)

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron aprobados para su publicación por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con la sesión celebrada en San José de Cúcuta, el 07 de Febrero de 2019, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 41 de 41	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018-2017  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

NOTA 28: Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la administración de la Sociedad no está en conocimiento de hechos posteriores que puedan afectar significativamente la interpretación de los presentes estados financieros.

FIN DE LAS NOTAS

*MAYRON DARIO AREVALO Q*

MAYRON DARIO AREVALO QUINTERO

GERENTE