	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 1 de 51	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(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 2019, 2018

### 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 2019-2018

#### 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 51			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

### Marco Técnico Normativo

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores actualizaciones, hoy compiladas en el anexo técnico compilatorio número 2 del decreto 2483 del 2018. Las NIF 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.

### 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 Anexo N°2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores actualizaciones compiladas en el "Anexo técnico compilatorio número 2" del decreto 2483 del 2018.


#### 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 los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, han sido preparados bajo las normas internacionales de información financiera para pymes– NIIF's y sus guías, consagradas en el "Anexo técnico compilatorio número 2" del decreto 2483 del 2018.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión el 24 de Febrero de 2020.

#### Bases de medición

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 3 de 51			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

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.

### 2.1.2 Negocio en marcha


Luego de preparar y analizar los Estados Financieros individuales comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2019, la gerencia de La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

### 2.1.3 Frecuencia de información e información comparativa

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. Prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2019 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2018, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

### 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.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 4 de 51			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

### Presentación de Estados Financieros

La Compañía presenta el Estado de Situación Financiera de acuerdo con su grado de realización entre corriente y no corriente, el Estado de Resultado Integral basado en la función del gasto, y el Estado de Flujo de Efectivo utilizando el método indirecto.

### 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.

### 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:

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 5 de 51			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

- 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 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 alternativo.

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.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 6 de 51	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*


➤ **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.
  - 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.

	<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 51</b>			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

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 para el grupo 2, y las disposiciones contempladas en el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones compiladas en el "Anexo técnico compilatorio número 2" del decreto 2483 del 2018, La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación se detallan las políticas contables significativas que la Compañía aplica en la preparación 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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 8 de 51			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

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 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 endeudamiento actual de la clínica.

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.



	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 9 de 51	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

## 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-PYMES 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
- 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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 10 de 51			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

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.

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 11 de 51			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

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 períodos 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.

#### **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 periodo 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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 12 de 51	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

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.
- (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 2019 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.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 13 de 51

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Tabla 1 Materialidad 2,5 SMMLV

Año	2019	2018
SMMLV	828.116	781.242
En pesos (2,5 MMMLV)	2.070.290	1.953.105

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 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Equipos de cómputo y computación	3 años	3 años
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 2019 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.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 14 de 51	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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


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.

## 9. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción. El valor en libros incluye el costo de reposición o sustitución de una parte de una propiedad de inversión existente al momento en que el costo se incurre, si se cumplen los criterios de reconocimiento; y excluye los costos del mantenimiento diario de la propiedad de inversión.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión las propiedades de inversión la Clínica ha optado por modelo del costo, debiendo generarse la depreciación correspondiente a cada activo, de acuerdo con la vida útil asignada a esta clase de activos en el rubro de propiedad planta y equipo.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retira del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo en el período en el que fue dado de baja.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 15 de 51	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Se realizan transferencias a, o desde las propiedades de inversión, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior.

## PASIVO

---

### 10. 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.

### 11. 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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 16 de 51			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(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 17 de 51			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(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 Ortopédica, b) Cirugías de Oftalmología, Cirugías Plásticas, Cirugías Cross Linking, Cirugías de Otorrino y c) Exámenes de Diagnóstico, 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).

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 18 de 51			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(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 2019, el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo en conjunto con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público emitió el decreto 2270 el cual se incorporó entre otras cosas el anexo No. 6 – 2019 al decreto único reglamentario de las normas de contabilidad 2420 de 2015. Tal anexo incorpora el marco técnico normativo sobre estados financieros

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 19 de 51

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

extraordinarios, asientos, verificación de las afirmaciones, pensiones de jubilación y normas sobre registros y libros.

El decreto 2270 de 2019, no incorporó actualizaciones al Anexo compilatorio No. 2 del decreto 2483 de 2018, por lo que no se observan cambios normativos que impliquen ajustes a las políticas ya establecidas en la Compañía.

#### 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.

### NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO


#### ACTIVOS

#### NOTA 3: Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Caja General	963	2.218
Caja Menor	960	930
Banco Occidente	282.140	380.547
Bancolombia	60.951	13.665
Banco Davivienda	4.270	2.594
Banco Popular	0	68
Inversiones en CDTS a 90 días	1.231.849	1.357.330
Fiducia Banco Occidente	207.336	4.523
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>1.788.469</b>	<b>1.761.875</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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 20 de 51			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. no presenta saldo restringidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018.


**NOTA 4: Deudores y Otros**

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Deudores comerciales – Clientes	5.571.658	5.659.455
Giros para abono a cartera pendiente de aplicar	( 1.195.143)	(856.279)
Subtotal	4.376.515	4.803.176
Deterioro acumulado cuentas por cobrar a clientes	(1.596.549)	(1.079.537)
<b>Clientes nacionales (neto)</b>	<b>2.779.966</b>	<b>3.723.639</b>
Anticipos de impuestos y contribuciones (1)	296.696	354.826
Anticipo a Proveedores	0	188
Reclamaciones	191	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	19.483	19.874
Cuentas por cobrar accionista –arrendamiento	1.548	
Deudores varios	956	775
<b>Subtotal otros deudores</b>	<b>318.874</b>	<b>375.663</b>
<b>Total Deudores comerciales</b>	<b>3.097.291</b>	<b>4.099.302</b>


El detalle de los principales clientes se detalla a continuación:

CLIENTES NACIONALES	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Medimas EPS	657.100	1.200.650
Comparta EPS	0	61.928
Nueva EPS	918.813	666.825
Saludcoop Eps	317.584	377.666
Cafesalud EPS	185.624	222.225
Instituto Departamental de Salud	515.288	439.147
Saludvida EPS	248.100	248.337
Coomeva Eps S.A.	352.582	167.382
Ecoopsos Eps-S	2.038	15.241
Empresas Promotora de Salud Ecoopsos	248.596	417.291
Fundación Medico Preventiva	0	184.294

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 21 de 51			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Coosalud Eps	0	19.995
Coosalud Entidad Promotora de Salud	13.625	60.449
Comfaorient	311.198	231.967
E.P.S Sanitas S.A.	0	13.927
Compañía de Servicios Integrales	0	6.382
Ecopetrol S.A	87.614	63.522
Unidad Administrativa de Arauca	37.288	42.226
Colsanitas S.A	20.385	32.529
Seguros de Vida Suramericana	72.122	63.520
Suramericana Medicina Propagada	568	0
Aseguradora de Riesgos Profesionales	0	7.837
P.A Consorcio Fondo de Atención	85.597	20.959
Positiva Compañía de Seguros	6.461	21.729
Sistecredito	3.920	4.521
Colmedica Medicina Prepagada	15.562	32.812
Coomeva Medicina Prepagada S.A	10.384	2.830
Colmena Vida y Riegos laborales	0	41
Alarcón Prevenir Salud Ocupacional	0	180
Allianz Seguros de Vida	19.211	15.032
Empresa de Cambio y Calidad	0	264
IPS ASSOT S.A.S	0	412
Futuro visión S.A.S	19.006	24.113
Seguros Bolívar S.A	38.617	33.208
Unión Temporal de Servicios Integrales	39.247	39.247
Unión Temporal Red Integrada Foscal	19.669	34.350
Policía Nacional Metropolitana	66.728	7.038
Mapfre Colombia Vida	1.298	4.638
Compensar EPS	2.002	1.172
Medplus Medicina Prepagada	8.671	4.984
Servicio Nacional de Aprendizaje Sena	3.153	7.447
Liberty Seguros S.A	0	3.724
Norvital IPS	26.168	0
Axxa Colpatria Medicina Prepagada	6.069	0
Otocol SAS	3.970	0
Temporal	1.953	0
Otras personas jurídicas	2.120	0
Otras personas naturales	8.184	1.135
<b>Total clientes</b>	<b>4.376.515</b>	<b>4.803.176</b>

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 22 de 51				

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Detalle de la Cartera por edades: Analizando la cartera por edades observamos disminución del 9% con relación al año anterior, debido al incremento del recaudo en un 12.1% evidenciando eficiencia en el mismo y medidas conservadoras con relación a la facturación.

Las cuentas por cobrar de deudores de venta de bienes no generan intereses.

**Cartera por edades 2019**

	0 A 30 DIAS	31 A 90 DÍAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL
Cartera	534.802	1.221.766	478.973	819.775	1.321.199	4.376.515
Deterioro			-6	-275.344	-1.321.199	-1.596.549
<b>Total Cartera</b>	<b>534.802</b>	<b>1.221.766</b>	<b>478.967</b>	<b>544.431</b>	<b>0</b>	<b>2.779.966</b>


**Cartera por edades 2018**

	0 A 30 DIAS	31 A 90 DÍAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAS 360 DIAS	TOTAL
Cartera	546.281	1.500.092	1.148.530	300.649	1.307.624	4.803.176
Deterioro			-5.826	-100.867	-972.844	-1.079.537
<b>Total Cartera</b>	<b>546.281</b>	<b>1.500.092</b>	<b>1.142.704</b>	<b>199.782</b>	<b>334.780</b>	<b>3.723.639</b>

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2018	Gasto deterioro	Reintegros	Al 31 de diciembre de 2019
	Saldo Inicial Deterioro			Saldo final Deterioro
Deterioro de Cartera	1.079.536	825.883	308.870	1.596.549

Se observó un incremento en el deterioro de cartera por el aumento de más 360 días en la cartera vencida para clientes como: Saludcoop Eps, Cafesalud Eps, Saludvida Eps, Union temporal de Servicios Integrales Futuro Visión, las cuales se deterioraron en su totalidad.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 23 de 51


**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Durante del 2019 se registró un gasto de deterioro por valor de \$ 825.883 relacionando a continuación los clientes con más impacto.

Concepto	Saldo 2019
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA P	48.635
CAFESALUD EPS	37.116
SALUDCOOP EPS	63.485
COOMEVA EPS	63.103
SALUDVIDA EPS S.A.	41.860
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SAL	174.470
NUEVA EPS	135.535
FUTURO VISION S.A.S	22.585
UNION TEMPORAL DE SERVICIOS IN EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECO	38.589
	47.388
MEDIMAS EPS SAS	121.902
OTROS CLIENTES MENORES	31.215
<b>Total</b>	<b>825.883</b>

A corte de 2019 se recuperó un deterioro de Cartera por valor de \$ 308.870 para los siguientes clientes.

Concepto	Saldo 2019
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA P	101.046
CAFESALUD EPS	29.272
SALUDCOOP EPS	48.034
COOMEVA EPS	34.848
ECOOPSOS EPS-S	13.203
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SAL	31.199
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S	4.702
UNIDAD ADMINISTRATIVA SALUD AR	5.143
NUEVA EPS	2.143
COMPAÑIA DE SERVICIOS INTEGRAL	6.382
FUTURO VISION S.A.S	5.106

	<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 24 de 51</b>

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Concepto	Saldo 2019
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	
ECO	19.651
	8.141
OTROS CLIENTES	
<b>Total</b>	<b>308.870</b>

**NOTA 5: Inventarios**

El detalle de los inventarios es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Medicamentos e Insumos	120.563	79.326
Inventario de Óptica	75.440	45.948
Inventarios Mercancías en consignación	280.991	0
<b>Total inventario</b>	<b>476.994</b>	<b>125.274</b>


Los Inventario de medicamentos e insumos e inventario de Óptica son propios de la empresa. Se reconoció la mercancía en consignación recibida por los proveedores para óptica y Farmacia por valor de \$ 280.991

**NOTA 6: Propiedad, Planta y Equipo.**

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Maquinaria y Equipo	138.565	130.386
Mejoras en propiedad ajena	-	109.381
Maquinaria y Equipo Médico Científico	2.705.815	2.193.512
Equipo de Oficina	162.839	176.629
Equipo de Cómputo y Comunicación	232.256	217.608
Menos Depreciación Acumulada	(1.784.801)	(1.758.236)
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>1.454.674</b>	<b>1.069.280</b>




	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 25 de 51				

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Propiedad, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/2018	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2019
Maquinaria y equipo	130.386	12.148	-3.970	138.564
Equipo de oficina	176.629	0	-13.789	162.840
Equipo de cómputo y comunicaciones	217.608	38.000	-23.352	232.256
Maq. y equipo médico científico	2.193.512	636.460	-124.157	2.705.815
Mejoras en propiedad ajena	109.381	0	-109.381	0
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2.827.516</b>	<b>686.608</b>	<b>-274.649</b>	<b>3.239.475</b>
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2018	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2019
Maquinaria y equipo	113.629	8.071	0	121.700
Equipo de oficina	124.075	97	0	124.172
Equipo de cómputo y comunicaciones	207.633	3.970	-7.942	203.661
Maquinaria y equipo médico científico	1.203.518	212.873	-81.124	1.335.267
Mejoras en propiedad ajena	109.381	0	-109.381	0
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>1.758.236</b>	<b>225.011</b>	<b>-198.447</b>	<b>1.784.800</b>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>1.069.280</b>			<b>1.454.674</b>
Propiedad, Planta y Equipo	Saldo al 01/01/2018	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2018
Construcciones y edificaciones				
Maquinaria y equipo	130.386			130.386
Equipo de oficina	170.529	6.100		176.629
Equipo de cómputo y comunicaciones	211.998	5.610		217.608
Maq y equipo médico científico	2.141.544	51.968		2.193.512
Mejoras en propieda ajena	109.381		-109.381	0
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2.763.838</b>	<b>63.678</b>	<b>-109.381</b>	<b>2.718.135</b>
Depreciaciones	Saldo al 01/01/2018	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2018
Construcciones y edificaciones				0
Maquinaria y equipo	101.253	12.376		113.629
Equipo de oficina	111.340	12.735		124.075
Equipo de cómputo y comunicaciones	191.000	16.632		207.633
Maquinaria y equipo médico científico	937.538	265.981		1.203.518
Mejoras en propieda ajena	109.381		-109.381	0
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>1.450.512</b>	<b>307.724</b>	<b>-109.381</b>	<b>1.648.855</b>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>1.313.326</b>			<b>1.069.280</b>

El movimiento de propiedad planta y equipo por el año finalizado al 31 de diciembre de 2019-2018 con sus depreciaciones, adiciones, ventas o retiros.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 26 de 51	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)


Durante la vigencia del año 2019 se compraron Activos para seguir cumplimiento con la presentación del servicio sede principal, dotación de la Óptica #2 y Ocaña.

MAQUINARIA Y EQUIPO	UBICACION	COSTO	IVA
AIRE ACONDICIONADO Y MANEJADORA CX	CIRUGIA	4,165	791
AIRE ACONDICIONADO SALA PRINCIPAL	SALA PPAL	5,890	1,121
AIRE ACONDICIONADO SALA DX	DX	2,084	396
EQUIPO COMPUTO			
10 COMPUTADORES	DIF AREAS	38,000	
OTROS EQUIPAMIENTOS MEDICOS			
ESTUCHE DX WELCH AYLLEN 2 MANGOS	OPTICA # 2	3,105	590
UNIDAD DE REFRACCION	CONS 11	8,500	1,615
LENSOMETRO DIGITAL VISULENS 500 MARCA ZEISS	OPTICA # 2	23,646	4,493
AUTOREFRACTOMETRO VISUREF 100 MARCA ZEISS	OPTICA # 2	9,892	1,880
VIDEO LARINGOSCOPIO RUESABLE R1916	CIRUGIA	8,200	1,558
VISIOFFICE COLUMNA Y ACCESORIOS	OPTICA # 1	29,000	5,510
INTERRFAZ DE PROGRAMACION HI-PRO 2	AUDIOLOGIA	4,000	0
EQUIPOS MEDICOS			
TOMOGRAFO OPTICO MODELO OCT CIRRUS	OCAÑA	67,521	12,829
CAMPIMETRO HFA 750	OCAÑA	16,652	3,164
YAG LASER OPTIMIS II (INCLUYE LAMPARA Y MESA)		76,103	14,460
<b>EQUIPÓS MEDICOS MODALIDAD LEASING</b>			
LASER AMARILLO QUANTEL EASYRET	DIAGNOSTICO	188,066	35,733
PENTACAM BASICO- FINANCIADO * LEASING	CONS 11	167,538	31,832
<b>TOTAL</b>		<b>652,362</b>	<b>115,972</b>

NOTA 7: Propiedades de Inversión al Costo

Valor en libros de la Propiedad de Inversión.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Terrenos al Costo	1.822.306	1.822.306
Construcción y Edificaciones	377.694	377.694
Menos Depreciación Acumulada	(7.081)	0
<b>Total propiedades de inversión</b>	<b>2.192.919</b>	<b>2.200.000</b>

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 27 de 51				

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La Sociedad de Oftalmología y cirugía Plástica de Cúcuta S, A, adquirió en diciembre de 2018 según Escritura Publica 3.720 del 21 de Diciembre de 2018 ubicado en la av 1 18-74 y cl 19 1-10 Barrio San Rafael, con un área de Terreno 1.290 metros y un área construida de 827 metros la cual se está depreciando

Propiedad, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/2018	Compras o traslados	Ventas o traslados	Saldo al 31/12/2019
Terrenos	2.200.000	0	-377.694	1.822.306
Construcciones y edificaciones	0	377.694	0	377.694
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2.200.00</b>	<b>377.694</b>	<b>-377.694</b>	<b>2.200.000</b>
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2018	Depreciaciones	Bajas o Traslados	Saldo al 31/12/2019
Construcciones y edificaciones	0	7.081	0	7.081
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>0</b>	<b>7.081</b>	<b>0</b>	<b>7.081</b>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2.200.000</b>			<b>2.192.919</b>


#### NOTA 8: Intangibles

Son propiedades activos intangibles aquellos bienes que:

- Sean incorporales: representen derechos de uso, explotación o cualquier otra forma de beneficio a favor titular.
- No sean monetarios, no representen un valor fijo en pesos (como si lo hacen los instrumentos financieros)
- No sean formados; NIIF para PYMES lo prohíbe expresamente y solo permite reconocer los activos intangibles adquiridos.

El detalle de los Intangibles es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Licencias Software	32.468	25.959
Amortización acumulada	(25.548)	(22.414)
<b>Total activos intangibles</b>	<b>6.920</b>	<b>3.545</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 28 de 51</b>

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Intangibles	Saldo al 31/12/2018	Compras o traslados	Ventas o traslados	Amortización	Saldo al 31/12/2019
Licencias	25.959	9.520		(3.011)	32.468
<b>Total, intangibles</b>	<b>25.959</b>	<b>9.520</b>			<b>32.468</b>
Amortización	Saldo al 31/12/2018	Amortización	Bajas o Traslados		Saldo al 31/12/2019
Licencias	22.414	3.134			25.548
<b>Total, Amortización</b>	<b>22.414</b>	<b>3.134</b>			<b>25.48</b>
<b>Total, intangibles</b>	<b>3.545</b>				<b>6.920</b>
Intangibles	Saldo al 1/01/2018	Compras o traslados	Ventas o traslados	Amortización	Saldo al 31/12/2018
Licencias	19.414	6545			25.959
<b>Total, intangibles</b>	<b>19.144</b>				<b>25.959</b>
Amortización	Saldo al 1/12/2018	Amortización	Bajas o Traslados		Saldo al 31/12/2018
Licencias	19.414	3.000			22.413
<b>Total, Amortización</b>	<b>19.414</b>	<b>3.000</b>			<b>22.413</b>
<b>Total, intangibles</b>	<b>0</b>				<b>3.545</b>

Durante la vigencia del año 2019 se compró licencia office con un tiempo de duración de dos (2) años para los computadores de la Clínica de Oftalmología Sandiego Cúcuta

#### NOTA 9: Activos por impuestos diferidos


Los activos por impuestos diferidos se componen la siguiente manera y presentan diferencias temporarias en las cuentas por cobrar

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018 Reexpresado
Impuesto diferido activo	46.073	-
<b>Total impuesto por impuesto diferido</b>	<b>46.073</b>	<b>-</b>

#### PASIVOS

#### NOTA 10: Obligaciones financieras

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica tiene obligaciones financieras a diciembre de 2019 a Corto Plazo con el Banco Davivienda por la adquisición de la tarjeta de crédito empresarial y su pago es a un mes.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 29 de 51

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

En el año 2018 la empresa adquirió una obligación financiera a corto plazo con el Banco Occidente, préstamo por \$ 400 millones de pesos, para la compra del terreno con un plazo de 30 días en Enero del año en curso se canceló la totalidad de la obligación.

Las obligaciones a largo plazo son adquiridas por el Banco Occidente por la compra del Pentacam modalidad Leasing a 36 cuotas.

Al 31 de diciembre de 2019 no existen restricciones sobre la realización de la Propiedad Planta y Equipo, excepto las adquiridas bajo la modalidad de Leasing Financiero.

A la fecha de cierre de Balance de los periodos presentados, la Clínica no posee compromisos de adquisición o venta de Propiedad Planta y Equipo.


El detalle de Obligaciones Financieras comprendía:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
<b>Pasivo obligaciones Financieras</b>		
Parte corriente	15.116	412.248
Parte a largo plazo	174.257	58.292
<b>Pasivo * obligaciones financieras</b>	<b>189.373</b>	<b>470.540</b>

#### Arrendamientos financieros

Al 31 de diciembre, las obligaciones que se tiene reconocidas por conceptos de arrendamientos financieros y la clase de activo a la cual se encuentran relacionado.

Entidad	Valor del contrato	Plazo	Tasa efectiva	Valor presente de las cuotas	Plazo remanente al 31 de diciembre	Bien Adquirido
Banco OCCIDENTE		36	13.13%	8.696	30	Ecógrafo Compact DX
Banco Occidente		36	10.5%	165.561	7	Pentacam Básico
<b>Total, arrendamiento financiero</b>				<b>174.257</b>		

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 30 de 51

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Los acuerdos de arrendamiento financiero más significativos son los relacionados, con la adquisición de maquinaria y equipo necesaria para la prestación del servicio, se tiene la intención de continuar con la propiedad después de finalizado el contrato de arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento de los contratos se actualizan de acuerdo con lo pactado con cada arrendador, utilizando normalmente indexación al DTF más unos puntos adicionales por cada año de arrendamiento

**NOTA 11: Proveedores**

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Proveedores de Farmacia	133.601	84.617
Proveedores de Óptica	38.101	17.815
Otros Proveedores	79.553	53.669
Proveedores Mercancía en consignación	280.991	-
<b>Total proveedores</b>	<b>532.246</b>	<b>156.101</b>


**NOTA 12: Cuentas por Pagar**

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2017
Honorarios por pagar	836.621	1.002.153
Dividendos por pagar	14.790	-
Acreedores Varios	-	46.960
Servicios Públicos	10.630	
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>862.041</b>	<b>1.049.113</b>

**NOTA 13: Impuestos, Gravámenes y Tasas.**

Durante octubre del año 2019, la Corte Constitucional declaró inexecutable la Ley 1943 de 2018 o Ley de Financiamiento pero con efecto diferido, es decir, estuvo vigente hasta diciembre 31 de 2019. Durante el 27 de diciembre de 2019 se sancionó la Ley 2010 –

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 31 de 51	


**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

denominada ley de Crecimiento Económico en la cual se ratificó en gran parte los cambios incorporados en la Ley 1943 de 2018, entre los cuales se encuentra:

- Reducción en la tarifa de renta al 32% para el año 2020, 31% para el año 2021 y 30% para el año 2022 en adelante.
- Esta reforma permite deducibles el 100% de los impuestos, las tasas y las contribuciones que se hayan pagado efectivamente durante el año o período gravable y que tengan relación con la actividad económica, incluyendo las cuotas de afiliación pagadas a los gremios, además del 50% del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, se puede considerar como descuento tributario para los años gravables 2019 al 2021. A partir del año gravable 2022 se puede considerar el 100% como descuento tributario.
- Se mantienen las rentas exentas establecidas en la ley 1943 de 2018 respecto de la economía naranja y desarrollo del campo agropecuario.
- Se mantiene el descuento del 100% del IVA pagado en la adquisición, construcción o formación e importación de activos fijos reales productivos.
- Se mantiene las limitaciones de intereses sobre deudas con vinculados (subcapitalización).

Adicionalmente, la Ley 2010 de 2019 modificó y adicionó los siguientes puntos:

- La tarifa de la renta presuntiva paso del 1,5% al 0,5% para el año 2020, y cero para el año 2021 y siguientes.
- Deducción del 120% de los pagos que se realicen por concepto de salario para empleados menores de 28 años, siempre y cuando sea su primer empleo, limitado a 115 UVT Mensuales, y solo por el año que se contrate.
- Exención del IVA por 3 días, para artículos enajenados en el territorio nacional y con las condiciones dadas en la ley.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 32 de 51			

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Las disposiciones legales fiscales aplicables a la compañía establecen que:

De conformidad con la ley 1943 de 2018 – Ley de financiamiento la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios para el año 2019 a una tasa nominal impositiva del 33% para el año gravable 2019.

De acuerdo con 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. Adicionalmente, se crea una sobretasa del 4% (Solo hasta el año 2018) para empresas con base gravable superior a \$800 millones de pesos. Así mismo la sobretasa enunciada está sujeta, para los períodos gravables 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. Para el año 2019 no se está sujeta a sobretasa.

Las rentas provenientes de ganancias ocasionales tienen una tarifa aplicable del 10%. La base para determinar el impuesto sobre la renta y complementarios por el sistema de renta presunta no puede ser inferior 1,5% (año 2019) y al 3,5% (año 2018) y de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. Para los años 2019 y 2018 la Compañía determinó su pasivo de impuesto sobre la renta y complementarios por el sistema de renta ordinaria.


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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Retención en la fuente	47.813	29.443
Impuesto a las ventas	12.703	14.301
Impuesto de Industria y Comercio	21.589	9.499
Impuesto de Renta y complementarios-sobretasa	207.805	596.619
Sobretasa 4%	-	40.317
<b>Total Pasivo por impuesto corrientes</b>	<b>289.910</b>	<b>690.179</b>

**NOTA 14: Beneficios a Empleados**

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



	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 33 de 51

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Cesantías Consolidadas	84.124	74.569
Intereses Sobre las Cesantías	10.104	8.948
Prima de Servicios	0	47
Vacaciones Consolidadas	42.002	26.529
Retención y Aporte de Nomina	26.554	24.155
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>162.784</b>	<b>134.248</b>


#### Planes de aportaciones definidas

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA S.A. realizó contribuciones a planes de aportaciones definidas por el año 2019 en \$ 122.834 y para el año 2018 fueron de \$ 121.134 reconocidas como gasto en el resultado del periodo.

#### NOTA 15: Otros Pasivos No Financieros

El detalle de Otros Pasivos No Financieros es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Anticipos y Avances Recibido Serv salud	239.039	140.525
Anticipos de Cirugía y Diagnostico	46.852	21.112
Anticipos de Óptica	26.584	6.759
<b>Total Anticipos</b>	<b>312.475</b>	<b>168.396</b>
<b>Ingresos Recibidos Para Terceros</b>	<b>79.657</b>	<b>37.356</b>
Ingresos para terceros	79.657	37.356
<b>Total otros pasivos no financieros</b>	<b>392.132</b>	<b>205.752</b>

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 34 de 51	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

## PATRIMONIO

### NOTA 16: Capital Social

El detalle del Capital social es el siguiente:

El capital autorizado de la Sociedad al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está representado en 200.000 acciones cada una por un valor nominal de \$ 20.000 para un total de \$ 4.000.000 de las cuales 192.715 acciones están suscritas y pagadas y existe un capital por suscribir de \$ 145.700.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Capital Autorizado	4.000.000	4.000.000
Capital por Suscribir	(145.700)	(145.700)
<b>Total capital suscrito y pagado</b>	<b>3.854.300</b>	<b>3.854.300</b>

### NOTA 17: Superávit de Capital

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


Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Prima en Colocación de Acciones	498.540	498.540
<b>Total prima en colocación de acciones</b>	<b>498.540</b>	<b>498.540</b>

### NOTA 18: Reservas Legal y Otras reservas

De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10 % de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de ésta sea equivalente por lo menos al 50 % del capital suscrito. La reserva legal no es distributable antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

El detalle de las reservas es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Reserva Legal	415.053	358.605
Reserva para Futuras Inversiones	0	318.748
<b>Total reservas</b>	<b>415.053</b>	<b>677.353</b>

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 35 de 51	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Las reservas para futuras inversiones por valor de \$ 318.748 fueron liberadas y aprobadas por la Asamblea General de Accionistas celebrada el 29 de Marzo del 2019 para la cancelar dividendos ya que son de vigencias 2014-2015.

**NOTA 19: Resultado del Ejercicio**

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Utilidad del ejercicio	620.320	653.848
<b>Total utilidad del ejercicio</b>	<b>620.320</b>	<b>653.848</b>

**NOTA 20: 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, utilidades acumuladas por ajuste corrección

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores	427.055	(31.866)
Ganancias acumuladas por efectos de cambio en políticas	262.850	262.850
Ganancias acumuladas por adopción por primera vez	516.830	516.830
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>1.206.735</b>	<b>747.814</b>

**Otro resultado integral**

Los siguientes componentes del otro resultado integral no se presentaron en la CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA S.A., ya que no aplican de acuerdo con las decisiones de políticas contables definidas por la Clínica:

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 36 de 51

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas de planes de beneficios definidos
- Ganancias o pérdidas acumuladas de operaciones de cobertura
- Pasivos financieros medidos a valor razonable
- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de negocios en el extranjero
- Ganancias (pérdidas) acumuladas en inversiones a valor razonable a través del patrimonio

## INGRESOS


### NOTA 21: Ingresos de actividades ordinarias

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
<b>Ingresos * Unidad Funcional de Consultas</b>		
Consultas Oftalmología	650.238	761.276
Consultas de Optometría	124.743	119.886
Consultas de Otorrino	136.414	111.448
Consultas de Cirugías Plásticas	7.120	8.210
Consultas de Ortoptica	19.116	26.154
<b>Ingresos * Unidad Funcional de Quirófanos</b>		
<b>Cirugías</b>		
Cirugías Oftalmología	5.515.443	5.713.769
Cirugías Estéticas	48.387	34.601
Cirugías Cross Linking	6.193	8.800
Cirugías Particulares	504.491	400.010
Cirugías de Otorrino	240.853	274.317
<b>Ingresos * Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico</b>		
Exámenes de Diagnóstico	1.334.587	1.765.629
<b>Ingresos * Unidad Funcional de Mercadeo</b>		
Farmacia	385.160	344.647
Óptica	872.127	594.512
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>9.844.872</b>	<b>10.163.259</b>


### NOTA 22: Costos de la prestación del servicio

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 37 de 51			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
<b>Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA</b>	<b>1.045.193</b>	<b>950.204</b>
<b>Gastos Personal</b>	<b>139.778</b>	<b>98.003</b>
Gastos Personal	139.778	98.003
<b>Honorarios</b>	<b>896.021</b>	<b>843.023</b>
Honorarios Médicos	837.504	756.325
Honorarios Anestesiólogo	58.517	86.697
<b>Mantenimiento repuestos y accesorios</b>	<b>3.140</b>	<b>3.129</b>
Mantenimiento Maquinaria	3.140	3.129
<b>Diversos</b>	<b>6.254</b>	<b>6.049</b>
Diversos consulta externa	6.254	6.049
<b>Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS</b>	<b>3.907.309</b>	<b>4.149.712</b>
<b>Materiales y Suministros a Pacientes</b>	<b>1.214.391</b>	<b>1.222.950</b>
Corneas y Otros Tejidos	115.056	48.500
Gases Medicinales	23.366	30.454
Drogas. Materiales – Costo Cirugías	1.075.969	1.143.996
<b>Gastos Personal</b>	<b>392.863</b>	<b>422.627</b>
Gastos de Personal	392.863	422.627
<b>Honorarios</b>	<b>2.103.783</b>	<b>2.331.143</b>
Honorarios Cirugía	1.555.607	1.580.160
Honorarios Anestesiólogo	546.242	749.298
Exámenes de Laboratorios	1.934	1.685
<b>Servicios</b>	<b>56.496</b>	<b>49.004</b>
Esterilización	49.202	42.297
Servicio de Ambulancia	7.150	6.600
Servicio de Transporte Fletes y Acarreos	144	107
<b>Mantenimiento repuestos y accesorios</b>	<b>94.264</b>	<b>96.441</b>
Mantenimiento Reparación Caces. Equipo Medico	89.682	86.086
Reparación Equipo de Gases	271	1.554
Mtto Otros Equipamientos	4.311	8.801
<b>Diversos</b>	<b>45.512</b>	<b>27.547</b>


	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 38 de 51

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Ropa y Lencería	7.734	0
Dotación de Otros elementos	9.633	1.870
Atención Empleados	26.362	23.247
Papelería	1.783	2.430

<b>Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE DIAGNOSTICO</b>	<b>636.175</b>	<b>725.015</b>
<b>Gastos Personal</b>	<b>197.645</b>	<b>184.674</b>
Gastos Personal	197.645	184.674
<b>Honorarios</b>	<b>421.250</b>	<b>502.772</b>
Honorarios Médicos Oftalmólogos	411.174	494.742
Honorarios Audiometrías	10.076	8.030
<b>Diversos</b>	<b>4.257</b>	<b>5.431</b>
Papelería- Tonners Impresora	3.307	4.908
Procedimientos Especiales de Diagnóstico	950	523
<b>Mantenimiento, reparación equipo medico</b>	<b>13.023</b>	<b>32.138</b>
Mantenimiento y reparación equipo Diagnóstico	13.023	32.138

<b>Costos *UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO</b>	<b>731.118</b>	<b>569.778</b>
<b>Farmacia</b>	<b>237.376</b>	<b>237.289</b>
Gastos Personal	22.948	22.143
C.M.V.	205.307	205.709
Honorarios Asesoría Farmacéutica	8.800	9.240
Diversos	321	197
<b>Optica</b>	<b>493.742</b>	<b>332.489</b>
C.M.V.	431.189	299.671
Gastos Personal	44.522	27.119
Gastos Diversos	18.031	5.699
<b>TOTAL</b>	<b>6.319.795</b>	<b>6.394.709</b>

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
Página 39 de 51			

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

**NOTA 23: Otros Ingresos de la Operación**

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


Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Rendimientos Financieros CDT'S	63.226	116.228
Arrendamientos	93.920	114.412
Recuperaciones	416.085	857.646
Diversos	227.279	111.713
Recuperación de incapacidades	184	4.971
<b>Total otros ingresos</b>	<b>800.694</b>	<b>1.204.970</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 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Gastos de Personal	764.216	777.029
Honorarios	146.346	138.360
Impuestos	72.321	37.992
Arrendamientos	233.710	204.864
Contribución y afiliaciones	428	391
Seguros	66.888	75.487
Servicios	287.281	221.982
Gastos legales	4.151	45.909
<b>Mantenimiento y reparaciones</b>		
Mtto maquinaria y equipo	25.183	37.812
C.M. Maquinaria y equipo	2.429	2.018
Mtto Equipo de Oficina	11.822	8.185
C,M Equipos de Oficina	11.812	11.824
Mtto e instalación redes telefónicas.	8.691	3.576
Mtto Equipo de Computo	12.996	13.949

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 40 de 51	

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Actualización SCI-Nominai-Cargos	7.441	7.685
Proceso Factura Electrónica	7.540	
C.M Equipo de computo	1.580	15.237
Desarrollo Pagina Web	9.102	
C.M Otros Equipamientos Médicos	3.820	834.
<b>Adecuaciones e instalaciones</b>		
Instalaciones Eléctricas	12.356	15.354
Reparaciones Locativas	82.951	97.414
Adecuaciones Calle 15 Óptica #2	54.148	0
Gastos de viaje	33.786	27.414
Depreciaciones	285.218	254.616
Amortizaciones	10.823	3.529
Deterioro de cartera de clientes	825.883	1.385.309
Libros y suscripciones	117	155
Útiles, papelería, copias y otros	36.781	33.786
Elementos de aseo y cafetería	35.806	29.699
Combustible	272	641
Envases y empaques	5.494	5.946
Taxis y buses	1.108	1.338
Estampillas	63	28
Restaurante .empleados	12.950	12.762
Atenciones Asamblea ,	1.229	2.267
Atención día del medico	1.635	1.425
Atención revisoría fiscal.j.directiva	4.223	4.648
Atención Clientes	5.079	2.490
Atención personal de la clínica, día del trabajador, de la secretaria, día de la enfermera, amor y amistad, día de los niños, fiesta fin de año y obsequios,	23.410	11.272
Parqueaderos	2.059	1.245
Rodamiento Moto	3.883	3.855
Perdida en baja de activos	3.077	0
Impuestos asumidos Iva rte fte	3.260	887
Ajustes al mil	90	72



	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 41 de 51

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Iva de Compras	50.287	37.098
Iva de Servicios	103.775	111.687
Validación de informes a la supersalud	3.110	3.420
Sanción Alcaldía	206	
Varios	10.032	17.527
Cartera Castigada	37.924	45.491
Gastos de ejercicios anteriores	8099	4.738
Gastos de publicidad	8.820	22.378
<b>Total gastos de administración</b>	<b>3.345.711</b>	<b>3.741.625</b>

**NOTA 25: Gastos financieros**


Los gastos financieros se detallan a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
<b>Financieros</b>		
Gastos y comisiones bancaria	28.957	35.614
Intereses corrientes	30.065	15.583
Intereses moratorios	1.028	369
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>60.050</b>	<b>51.566</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 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Impuesto de renta	425.796	596.618
Sobre tasa 2017	0	32.026
Sobre tasa 2018	0	40.317
Impuesto diferido	(126.106)	(142.480)
<b>Total impuesto de renta y complementario</b>	<b>299.690</b>	<b>526.481</b>

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 42 de 51			


Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes establecen lo siguiente;

- a. La tasa nominal para la Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. del impuesto sobre la renta Ordinaria es del 33% y 4% para la sobretasa sobre el impuesto de renta, este último se calculó para el periodo 2018 debido a que las utilidades superaron los \$ 800.000.
- b. La conciliación entre la tasa impositiva aplicable y la tasa efectiva y la composición del gasto por impuesto sobre la Renta para los periodos 2019-2018 es la siguiente.

	2019	%	2018	%
<b>Resultado antes de impuestos</b>	920.009		1.201.412	
<b>Impuesto teórico</b>		<b>33%</b>		<b>33%</b>
Más partidas que incrementan la renta	409.201		606.521	
Menos partidas que disminuyen la renta				
<b>Renta líquida ordinaria del ejercicio</b>	<b>1.329.210</b>		<b>1.807.933</b>	
Menos Rentas exentas				
Menos compensación de pérdidas, excesos de renta presuntiva				
Más rentas especiales				
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>1.329.210</b>		<b>1.654.857</b>	
Tasa de impuesto	438.639	33%	596.618	33%
<b>Impuesto Ganancia Ocasional</b>				
Ingreso por inmuebles poseídos por más de 2 años				
Costo de los inmuebles				
<b>Base Gravable impuesto sobre la Ganancia Ocasional</b>				
Tasa de impuesto		10%		10%
<b>Impuesto sobre la renta Líquida Gravable</b>	<b>438.639</b>		<b>596.618</b>	
Menos descuentos tributarios	12.843			
<b>Impuesto neto de renta</b>	<b>425.796</b>			
Sobre tasa			72.343	
Impuesto ganancias Ocasionales				
Tasa de impuesto				
<b>Impuesto a Cargo</b>	<b>425.796</b>		<b>668.961</b>	

Las partidas que incrementan la base para el impuesto de renta están compuestos por todos los impuestos que no son deducibles para este cálculo y otros conceptos, a continuación se enumeran algunos: 50 % el GMF, Impuesto de valorización, Impuesto de timbre, pérdida en retiro

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 43 de 51

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

en venta y retiro de activos fijos, gastos de años anteriores, intereses moratorios, las depreciaciones y amortizaciones realizadas contablemente por mayor valor del aprobado fiscalmente, como estrategia tributaria se está llevando el IVA de los activos fijos productivos y el valor pagado por concepto de impuesto de Industria y Comercio como descuento tributario siguiendo los lineamientos tributarios de los artículo 258-1 y 115 del E.T. respectivamente.


Renta Presuntiva	2019	%	2018	%
Patrimonio bruto 2017			8.136.795	
Patrimonio Liquido			5.847.603	
Patrimonio bruto 2018	8.888.602			
Patrimonio liquido	6.182.671			
Porcentaje del Valor Patrimonial				
Valor patrimonial				
Base	6.182.671		5.847.603	
<b>Total Renta Presuntiva 1,5% 2019 -3.5% 2018</b>	<b>92.740</b>	<b>1.5</b>	<b>204.666</b>	<b>3.5</b>
Impuesto de Renta	<b>425.796</b>		<b>668.961</b>	
Iva en adquisición activos fijos- descuento tributario	115.971		0	
<b>Total Renta</b>	<b>309.825</b>		<b>668.961</b>	

#### Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2018, 2017 y 2016 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La declaración del Impuesto sobre la Renta para la equidad CREE del año 2016 está sujeta a revisión por las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La Entidad y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el Impuesto de Renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
			Página 44 de 51

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

La Clínica reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados, si correspondiera el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al Impuesto a la Renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

### Impuestos diferidos

De acuerdo con la Ley No. 1943 de 2018 – Ley de financiamiento, la Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios a una tarifa nominal impositiva del 33% para el año gravable 2019, del 32% para el año gravable 2020, del 31% para el año gravable 2021 y del 30% a partir del año gravable 2022 y para los terrenos propiedad de inversión, entre otros activos sobre la base del 10% de la ganancia ocasional. Aspectos ratificados por la Ley 2010 de 2019 Ley de Crecimiento Económico para los años 2020 y siguientes.


No obstante, Ley 2010 de 2019 Ley de Crecimiento Económico modificó la base de la renta presuntiva, pasando del 1,5% al 0,5% para el año 2020, y cero para el año 2021 y siguientes.

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.

De acuerdo con la Ley 2010 de 2019, a continuación, las tasas de impuesto sobre la renta aplicable a la entidad a partir del 1 de enero de 2020, utilizadas para el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:

	2022	2021	2020
Impuesto de Renta general	30 %	31 %	32 %
Sobretasa para renta fiscal mayor a 800 millones	0 %	0 %	0 %
Impuesto de Renta ganancias ocasionales	10 %	10 %	10 %

El detalle del saldo del impuesto de renta diferido activo y pasivo es el siguiente:

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 45 de 51				

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)


Activo y Pasivo por Impuesto diferido	2019		2018	
	Diferencia temporaria	Impuesto Diferido	Diferencia temporaria	Impuesto Diferido
<b>Activo:</b>				
Deterioro de la Cartera	143.978	46.073	-	-
<b>Total impuesto diferido activo</b>		<b>46.073</b>		<b>-</b>
<b>Pasivo:</b>				
Deterioro de cartera	-	-	200.560	66.184
Intangibles (Licencias)	6.920	2.214	3.545	1.170
Propiedad planta y equipo (Incluyendo leasing y Pl)	124.574	39.241	166.566	54.134
<b>Total impuesto diferido pasivo</b>		<b>41.455</b>		<b>121.488</b>

#### Excepción de no reconocimiento de impuestos diferidos

De acuerdo con la Ley 1819 de 2016, a partir del 1 de enero de 2018, serán gravadas las utilidades provenientes de la enajenación de acciones o cuotas de interés social de sociedades o entidades nacionales que no coticen en la Bolsa de Valores de Colombia o una de reconocida idoneidad internacional según lo determine la DIAN. Se presume que el precio de enajenación no puede ser inferior al valor intrínseco incrementado en un 15 %.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad debería reconocer el impuesto diferido sobre las diferencias temporarias imponibles surgidas de las inversiones antes mencionadas; sin embargo, la Sociedad no aplicó al 31 de diciembre de 2019 ni al 31 de diciembre de 2018, la excepción permitida por la NIIF para las PYMES de no reconocimiento del impuesto diferido activo y pasivo por las diferencias temporarias imponibles surgidas cuando el importe en libros de las inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos es superior a su costo fiscal, puesto que la Gerencia considera que:

- a. Las inversiones son de larga duración o permanentes,
- b. Las diferencias temporarias es posible que se revertirán en el futuro previsible.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
		Página 46 de 51	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

### Cambios en las tasas impositivas

En diciembre de 2019 se promulgó la Ley 2010, la cual modifica la tarifa de renta para las empresas del 33 % año 2019, el 32 % para el año 2020, el 31 % para el año 2021 y el 30 % a partir de 2022.

La Clínica reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados, si correspondiera el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al Impuesto a la Renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.


### Consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias por el pago de dividendos

No hay consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias para la Entidad relacionados con los pagos de dividendos realizados a sus accionistas durante 2018 y 2019, el pago a los dividendos se encuentra gravado con impuesto para quienes los reciben.

Con la Ley 1819 de 2016, a partir del año gravable 2017 se modificó el régimen de tributación de los dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes. Posteriormente con la expedición de la Ley 1943 de 2018 y la Ley 2010 de 2019, se establecen nuevas reglas para el impuesto a los dividendos, incluyendo en este caso a los dividendos y participaciones recibidos por sociedades nacionales, además de cambios en tarifas. Con base en estas normas, a continuación se muestra cómo quedan gravados los dividendos:

Impuesto a los dividendos y participaciones que se decreten a personas jurídicas a partir de 2019:

	Gravadas	No Gravadas
Sociedades Nacionales	Se aplica la tarifa general de renta para personas jurídicas (artículo 240 E.T.) del año del pago o abono en cuenta, una vez disminuido este impuesto se aplicará sobre el remanente la retención del 7,5 %	Se aplica la tarifa del 7,5 %
Sociedades extranjeras y personas naturales no residentes		

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 47 de 51

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

Impuesto a los dividendos y participaciones que se decreten a personas naturales a partir de 2019:

	Residentes	No Residentes
Utilidades no gravadas 2016 y anteriores	0 %	0 %
Utilidades gravadas 2016 y anteriores	20 % declarantes	33 %
	33 % no declarantes	
Utilidades no gravadas 2017 y siguientes	0 % o 15 % (se aplica según la tabla del impuesto sobre la renta para la cedula de dividendos)	7,5%
Utilidades gravadas 2017 y siguientes	Se aplica la tarifa general de renta para personas jurídicas, artículo 240 E.T., del año del pago o abono en cuenta, una vez disminuido este impuesto se aplicará sobre el remanente la retención del 7,5%.	

#### Nota 27 Partes relacionadas


Compañía vinculada Clínica de Oftalmología San Diego S.A de la sociedad arrojaron un valor de \$ 232.509 en la vigencia 2019 y \$ 302.567 por concepto de pago dividendos.

La Remuneración al personal clave para el año 2019 fue de \$ 288.376 y para el año 2018 fue de \$ 282.728 adicionalmente se le realizaron pagos a los accionistas por concepto de la prestación de servicios médicos por valor de \$ 3.172.755 para 2019 y de \$ 3.482.957 para el año 2018

#### Nota 28. Gestión del capital

El capital de la Clínica incluye el capital suscrito y pagado y todos los demás elementos del patrimonio que sean susceptibles de ser entregados a los accionistas, mediante el giro ordinario de los negocios o en una potencial disolución.

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA S.A., administra su capital con el objetivo de garantizar la sostenibilidad del negocio en el largo plazo y maximizar el valor de la Clínica para sus accionistas; para ello ha definido por parte de la Junta Directiva de la Clínica, políticas y procesos de gestión de capital necesarios, que permitan mantener la estabilidad financiera de la misma.

	<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 48 de 51</b>	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

La Clínica S.A., no ha realizado cambios en sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018, ni ha estado sujeta a requerimientos externos de capital.

**Nota 29. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros**

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA S.A. por su naturaleza está expuesta a riesgos de crédito y de liquidez. La Clínica supervisa periódicamente los riesgos a los que está expuesta a través de la administración financiera y la gerencia general. Mensualmente, se realiza la Junta Directiva en la que se monitorean los riesgos asociados principalmente con las tasas de interés y riesgos de liquidez del negocio; así mismo, se imparten instrucciones para mitigar o manejar los riesgos identificados.

**Objetivos de la gestión de riesgo financiero**

La Clínica se encuentra expuesta en el manejo de sus instrumentos financieros a factores de riesgo principalmente por tasas de interés, originadas en la financiación del negocio. La gestión de dichos riesgos está determinada dentro de los lineamientos y políticas de la Clínica.

**Gestión del riesgo de crédito**

El riesgo de crédito está representado por la posibilidad de incumplimiento de las obligaciones contractuales, resultando en una pérdida financiera para la Clínica.


Los ingresos de la Clínica provienen principalmente de la prestación de servicios de salud, venta de bienes y explotación por parte de terceros de los activos de la Organización.

La Clínica anualmente realiza análisis de deterioro de sus activos financieros, incluyendo las cuentas por cobrar.

**Gestión del riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez se genera cuando no existe una estrecha relación entre la estructura de capital y el retorno de las inversiones. Se gestiona a partir de ejercicios de planeación financiera y administración del efectivo, con seguimiento permanente al flujo de caja de la Clínica y las necesidades de capital de trabajo. Así mismo, mediante el diseño y monitoreo de la estructura de



	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 49 de 51	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

capital, se planea de forma eficiente las fuentes y usos, garantizando flexibilidad financiera, gestión de riesgo y retorno.

El balance entre la distribución de la deuda por plazo es otro objetivo de gestión de riesgo de liquidez, se pretende no concentrar los vencimientos de obligaciones financieras en el largo plazo, pues estos están destinados a financiar activos corrientes. Los años de duración de los pasivos financieros son monitoreados mes a mes, y el objetivo es estar por debajo del año de vida media.

Actualmente las obligaciones financieras están concentradas en el largo plazo.

**NOTA 30. Corrección de error del año anterior.**


En 2019, la Entidad corrigió dos (2) errores de periodos anteriores, tal como se detalla a continuación:

a) El cálculo del impuesto de renta diferido del año 2018: Inicialmente se contabilizó un activo por impuesto diferido en lugar de pasivo por impuesto diferido, el efecto se llevó al otro resultado integral (\$536.694), en lugar del gasto, esto implica que el ajuste realizado en el año 2019, correspondiente al año 2018 genere una mayor utilidad del ejercicio del año 2018 en \$142.478 y una reducción neta del patrimonio \$394.215.

b) **Corrección de la Baja de Activo ACURUS, y recalcule de la depreciación**: En el año 2017 se realizó de manera errada la baja del activo ACURUS por valor de \$95.594 contra las ganancias por adopción, subestimando \$31.864 la utilidad del ejercicio de dicho año, No obstante en el año 2018 se volvió a aumentar las ganancias acumuladas por adopción en el reintegro de la depreciación por valor de \$53.108. Dicho aspecto se normalizó en el año 2019, reduciendo las utilidades del año 2018 en \$53.108, reduciendo las ganancias acumuladas de periodos anteriores en \$31.864 y aumentando las ganancias por adopción en \$84.972.

El efecto neto en los resultados del ejercicio 2018 se detalla en el siguiente cuadro:

Resultado presentado en ejercicio 2018	564.477
(menos) reintegro depreciación	(53.107)
(más) reintegro del gasto por impuesto diferido	142.478
Resultados reexpresados para el ejercicio 2018	653.848

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION	
		ABR_2019	3	
GESTION CONTABLE		Página 50 de 51		

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019-2018  
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La corrección del error se contabilizó de manera retrospectiva y la información comparativa para el año 2018 se ha re-expresado, tal como se detalla a continuación:


### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	Al 31 de diciembre de		Efecto de la corrección	
		2019	2018		
			Re expresados	Presentados anteriormente	
<b>ACTIVO</b>					
Activo por impuesto diferido	9	46.073	-	283.282	<u>(283.282)</u>
<b>PASIVO</b>					
Pasivo por impuesto diferido	9	41.455	121.488	10.652	<u>110.933</u>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social	16	3.854.300	3.854.300	3.854.300	-
Superávit de capital	17	498.540	498.540	498.540	-
Reserva legal	18	415.053	358.605	358.605	-
Otras reservas	18	-	318.748	318.748	-
Otros Resultados de integrales	20	-	-	536.694	(536.694)
Resultados de Adopción por 1a vez	20	516.830	516.830	431.857	84.973
Utilidades por cambio de políticas	20	262.849	262.849	262.849	-
	20	427.056	-	-	-
Utilidades de ejercicios anteriores	20	-	(31.865)	-	(31.865)
Utilidad (pérdida) del periodo	19	620.320	653.848	564.477	89.371
<b>Total patrimonio</b>		<b>6.594.948</b>	<b>6.431.855</b>	<b>6.826.070</b>	<b>(394.215)</b>

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Otros ingresos operativos	800.694	1.204.970	1.258.078	(53.108)
<b>Excedente o pérdida operacional</b>	<b>980.060</b>	<b>1.231.895</b>	<b>1.285.003</b>	(53.108)
Impuesto a las ganancias diferido	(126.106)	(142.480)	-	142.480
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>	<b>620.320</b>	<b>653.848</b>	<b>564.477</b>	<b>89.371</b>

Por lo anterior, también se presentó el efecto de la re expresión sobre el estado de la situación financiera, estado de resultado integral y demás estados financieros.

	<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 51 de 51</b>	

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019-2018**  
*(Expresados en miles pesos Colombianos)*

**NOTA 31: 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 24 de Febrero de 2020, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

**Nota 32. Provisiones, Activos y pasivos contingentes.**


**Activos y pasivos contingentes**

Al cierre de los estados financieros la Clínica no presenta activos, ni pasivos contingentes que sean necesarios revelar dentro de las principales hipótesis y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podrían tener efecto sobre los estados financieros.

**NOTA 33: Hechos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2019 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 QUINTERO**  
**GERENTE**