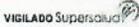


	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-28	
	GESTIÓN CONTABLE	FECHA	VERSIÓN
		ABR 2018	2
		Página 1 de 3	
			

SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019
 Cifras expresadas en miles de pesos

Notas	Al 31 de diciembre de		Variación	%	
	2020	2019			
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1.658.683	1.788.469	(129.786)	-7%
Deudores del sistema	4	1.910.250	2.779.966	(869.716)	-31%
Anticipo de Impuestos	4.1	223.575	296.696	(73.121)	-25%
Otras cuentas por cobrar	4.2	43.760	22.178	21.582	97%
Inventarios	5	540.097	476.994	63.103	13%
Total activo corriente		4.376.365	5.364.303	(118.222)	-2%
Activo no corriente					
Propiedad de Inversion al Costo	7	2.185.837	2.192.919	(7.082)	0%
Propiedad, planta y equipo, neto	6	1.563.590	1.454.674	108.916	7%
Activos intangibles	8	17.588	6.920	10.668	154%
Activo por impuesto diferido	9	-	46.073	(46.073)	100%
Total activo no corriente		3.767.015	3.700.586	66.429	2%
TOTAL ACTIVOS		8.143.380	9.064.889	(921.509)	-10%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras corto plazo	10	141.831	15.116	126.715	838%
Proveedores	11	424.179	532.246	(108.067)	-20%
Cuentas por pagar	12	443.728	862.041	(418.313)	-49%
Pasivos por impuestos	13	61.263	289.910	(228.647)	-79%
Beneficios a empleados	14	200.922	162.784	38.138	23%
Otros pasivos no financieros	15	201.843	392.132	(190.289)	-49%
Total pasivo corriente		1.473.766	2.254.229	(780.463)	-35%
Pasivos no corriente					
Obligaciones financieras largo plazo	10	189.373	174.257	15.116	9%
Pasivo por impuesto diferido	13	7.997	41.455	(33.458)	-81%
Total pasivo no corriente		197.370	215.712	(18.342)	-9%
Total pasivo		1.671.136	2.469.941	(798.805)	-32%
PATRIMONIO					
Capital social	16	3.854.300	3.854.300	-	0%
Superavit de capital	17	498.540	498.540	-	0%
Reserva legal	18	477.085	415.053	62.032	15%
Resultados acumulados	20	482.884	427.055	55.829	13%
Resultado de adopcion por primera vez		779.680	779.680	-	
Utilidad (pérdida) del periodo	19	379.755	620.320	(240.565)	-39%
Total patrimonio		6.472.244	6.594.948	(122.704)	-2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8.143.380	9.064.889	(921.509)	-10%

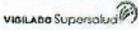
Declaramos que la presente información se ha verificado previamente y que la misma ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad y las Notas explicativas forman parte de los Estados Financieros.

MAYRON AREVALO

MAYRON AREVALO QUINTERO
GERENTE

Judith Parra Solano
 JUDITH PARRA SOLANO
 CONTADORA PÚBLICA
 T.P. 107747-T

Juan Manuel Galvez
 Juan Manuel Galvez Toro
 REVISOR FISCAL
 T.P 179.040-T
 En designación de RSM ASSURANCE & AUDIT S.A.
 Véase mi opinión adjunta

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-28	
	GESTIÓN CONTABLE	FECHA	VERSIÓN
		ABR 2018	2
			Página 1 de 3
			

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LA FUNCIÓN DEL GASTO**
Por los períodos finalizados al 31 de Diciembre de 2020 y 2019
Cifras expresadas en miles de pesos

	Notas	2020	2019	Variación	%
Operaciones continuadas					
Prestación de servicios	21	8.517.691	9.844.872	(1.327.181)	(13)
Ingresos netos		8.517.691	9.844.872	(1.327.181)	(13)
Costos de la prestación del servicio	22	5.763.886	6.319.795	(555.909)	(8,8)
Utilidad bruta		2.753.805	3.525.077	(771.272)	(22)
Otros ingresos operativos	23	690.392	800.694	(110.302)	(14)
Gastos de administración y venta	24	3.001.170	3.345.711	(344.541)	(10)
				-	
Excedente o pérdida operacional		443.027	980.060	(537.033)	(55)
Gastos financieros	25	50.657	60.050	(9.393)	(16)
Excedente o pérdida del período antes de impuestos		392.370	920.010	(527.640)	(57)
Impuesto sobre la renta-	26	-	425.796	(425.796)	(100)
Impuesto a las ganancias diferido		12.615	(126.106)		
Excedente o pérdida del ejercicio después de impuestos de operaciones continuadas		379.755	620.320	(240.565)	(39)
Otro resultado Integral, neto de impuestos		-	-		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		379.755	620.320	(240.565)	(39)

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

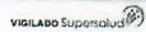
MAYRON AREVALO

MAYRON AREVALO QUINTERO
GERENTE

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

Juan Manuel Galvez

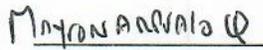
Juan Manuel Galvez Toro
REVISOR FISCAL
T.P 179.040-T
En designación de RSM ASSURANCE & AUDIT S.A.
Véase mi opinión adjunta

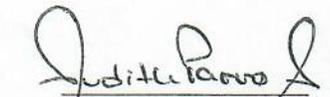
	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-28	
	GESTIÓN CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR 2018	2
		Página 1 de 3	
			

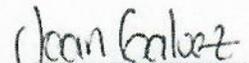
SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Por los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2020- y 2019
 Cifras expresadas en miles de pesos

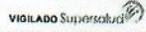
	Capital Social (Nota 15)	Superavit de capital (Nota 16)	Reserva Legal (Nota 17)	Otras Reservas (Nota 17)	Resultado del ejercicio	Resultado acumulad o	Adopción por primera vez	Total
Saldo al 1 de enero de 2019	3.854.300	498.540	358.605	318.748	653.848	(31.866)	779.680	6.431.855
Resultado del periodo					620.320			620.320
Resultado integral del periodo	-	-	-	-	620.320	-	-	620.320
Dividendos decretados				(318.748)		(138.479)		-457.227
Apropiación de reservas			56.448			(56.448)		-
Otras variaciones					(653.848)	653.848		-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	3.854.300	498.540	415.053	-	620.320	427.055	779.680	6.594.948
Saldo al 1 de enero de 2020	3.854.300	498.540	415.053	-	620.320	427.055	779.680	6.594.948
Resultado del periodo					379.755			379.755
Resultado integral del periodo	-	-	-	-	379.755	-	-	6.974.703
Dividendos decretados						(502.459)		-502.459
Apropiación de reservas			62.032			(62.032)		-
Otras variaciones					(620.320)	620.320		-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	3.854.300	498.540	477.085	-	379.755	482.884	779.680	6.472.244

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


 MAYRON AREVALO QUINTERO
 GERENTE


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

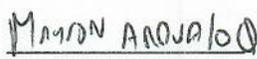

 Joan Manuel Galvez Toro
 REVISOR FISCAL
 T.P 179.040-T
 En designación de RSM ASSURANCE & AUDIT S.A.
 Véase mi opinión adjunta

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-28	
	GESTIÓN CONTABLE	FECHA	VERSIÓN
		ABR 2018	2
		Página 1 de 3	
			

SOCIEDAD DE OFTALMOLOGIA Y CIRUGIA PLASTICA DE CUCUTA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO

Por los períodos finalizados al 31 de diciembre de 2020-2019
 Cifras expresadas en miles de pesos

EFECTIVO PROVISTO POR LAS OPERACIONES DEL PERIODO	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidad/Pérdida del periodo	379.755	620.320
Más (menos) cargos (créditos) que no afectan el efectivo:		
+ Ajustes de gastos por Depreciación	309.439	506.496
+ Ajustes de gastos por amortizaciones	19.723	3.133
+ Deterioro de Cartera	545.421	517.012
+ Impuesto diferido	12.615	(126.106)
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	1.266.953	1.520.855
Cambios netos en el capital de trabajo		
Disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar	324.295	426.661
Disminucion (incrementos) de otras cuentas por cobrar	51.539	56.789
Disminuciones (incrementos) en los inventarios	(63.103)	(351.720)
Disminuciones (incrementos) en los proveedores	(108.067)	376.145
Disminuciones (incrementos) en las cuentas por pagar	(418.313)	(140.112)
Disminuciones (incrementos) en impuestos gravámenes y tasas	(164.056)	(400.269)
Disminuciones (incrementos) beneficios a empleados	38.138	28.536
Disminucion (incrementos) otros pasivos no financieros	(190.289)	139.420
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR	737.097	1.656.305
EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR INVERSIONES		
Adquisición de Propiedades, planta y equipo	(425.436)	(884.809)
Compra de activos Intangible- licencia	(30.391)	(6.508)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR	(455.827)	(891.317)
EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR FINANCIACION DEL PERIODO		
Desembolso Leasing de Occidente	232.981	501.578
Pagos de obligaciones financieras	(91.150)	(782.745)
Dividendos pagados a accionistas	(552.887)	(457.227)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR	(411.056)	(738.394)
EFECTIVO PROVISTO EN EL PERIODO	-129.786	26.594
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO	1.788.469	1.761.875
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	1.658.683	1.788.469


 MAYRON AREVALO QUINTERO
 GERENTE


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


 Juan Manuel Galvez Toro
 REVISOR FISCAL
 T.P 179.040-T
 En designación de RSM ASSURANCE & AUDIT
 S.A.
 Véase mi opinión adjunta

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 1 de 46

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(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 2020-2019

**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 2020-2019**

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.

Marco Técnico Normativo

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 2 de 46	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 corresponde 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 2020 y 2019, 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 25 de febrero de 2021.

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 46

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(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 2020, 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.

2.1.2.1 Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Clínica, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Durante el año 2020 la Clínica se adaptó a las nuevas circunstancias minimizando los impactos negativos, recuperando su operación y agilizando los cobros lo que ayudó a proteger el flujo de caja.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
ABR_2019		3	
			Página 4 de 46

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

A continuación, se describen las principales evaluaciones realizadas por la Compañía en la situación financiera y en sus operaciones.

2.1.2.1.1 Deterioro de instrumentos financieros

La evaluación del deterioro de instrumentos financieros bajo el modelo de pérdida incurrida no evidenció indicios de deterioro de estos instrumentos y por tal razón no se registran deterioros importantes para ser reconocidos sobre los saldos de deudores y otros instrumentos financieros, dichas evaluaciones se realizaron considerando impactos de COVID-19 en la pérdida incurrida.

2.1.2.1.2 Valores razonables – Activos no financieros

El valor razonable de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión no ha tenido incidencia sobre las Compañías toda vez que dichos activos se miden al costo de adquisición.

2.1.2.1.3 Deterioro del valor de los activos – Propiedades, planta y equipo e Intangibles

La Clínica de Oftalmología no ha presentado cierres, ni disminución demasiado importante de sus operaciones, por lo que durante la actualización de la evaluación de indicios de deterioro no se identificó esta situación. En estas nuevas evaluaciones se actualizaron los presupuestos, pronósticos y otros supuestos y dicha evaluación no evidenció condiciones de deterioro que implicara determinar el monto recuperable de los activos. Con base en lo anterior no fue necesario el reconocimiento de provisiones por deterioro sobre los activos de la Sociedad.

2.1.2.1.4 Otros asuntos

Se evaluó el deterioro potencial de otros activos no financieros como los inventarios y no se identificó la necesidad de incrementos en las provisiones o en el reconocimiento de otros deterioros. La propiedad, planta y equipo de la Clínica estuvo en operación durante todo el año 2020, es decir, que no se presentaron paros importantes del servicio derivados de las situaciones económicas derivadas del Covid-19

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
GESTION CONTABLE			ABR_2019	3
	Página 5 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

2.1.2.1.5 Negocio en Marcha

Los impactos de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Sin embargo, estas medidas no afectaron tan significativamente de manera negativa las actividades de la Clínica como a otras industrias. De acuerdo con lo anterior el Covid -19 no ha impactado sustancialmente el desempeño financiero de la Clínica durante lo corrido del año y tampoco en su posición de liquidez.

En el escenario actual analizado de manera prudente no evidencia un impacto adverso significativo en los negocios de la Clínica, incluidos sus flujos de efectivo.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

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 2020 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2019, 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.

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.

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 6 de 46				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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:

- 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.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
ABR_2019		3	
			Página 7 de 46

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 alterno.

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

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

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 8 de 46				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 descubrimiento¹. Un error material de un periodo previo se debe corregir:

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

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

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 9 de 46				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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

La sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. reconoce un activo 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

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION	
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3	
Página 10 de 46				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con 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 con su perfil crediticio, en ausencia de ésta, tomará el promedio de la tasa de endeudamiento actual de la clínica.

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

2.1 Valor razonable

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

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

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

2.2 Método de tasa de interés efectiva

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 11 de 46

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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

Deterioro para los activos medidos al costo amortizado

Para todos los activos financieros medidos a costo amortizado, se debe realizar el cálculo del deterioro de valor, evaluación que se realizará al final de cada periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta si existe evidencia objetiva que un activo o grupo de ellos está

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
			Página 15 de 46

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

Tabla 1 Materialidad 2,5 SMMLV

Año	2020	2019
SMMLV	877.803	828.116
En pesos (2,5 MMMLV)	2.194.508	2.070.290

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 2020	Al 31 de diciembre de 2019
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	Término del contrato	Término del contrato

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 13 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

cada tercero. Así mismo, se ha evaluado históricamente el comportamiento de pago en cada período para establecer la recuperabilidad de los mismos.

Reintegro del deterioro

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

4. Inventarios

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

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

Si en una comprobación posterior, un inventario previamente deteriorado su precio de venta se incrementa, se reconocerá una recuperación hasta un monto máximo del gasto antes reconocido, sin que el inventario quede valorado por encima de su costo inicial antes del deterioro.

La Entidad realiza la estimación de pérdida de valor de los inventarios por obsolescencia, daño, pérdidas físicas o disminuciones en sus precios de venta, considerando fechas de vencimiento, cambios en las condiciones de producción y venta, disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 14 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

5. Arrendamientos

Clasificación de los arrendamientos

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

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

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

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

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

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
ABR_2019		3	
Página 16 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Deterioro de valor de los activos (activos no financieros)

A cada año de presentación, la Clínica evalúa si existe algún indicio de pérdida de valor, es decir: que el valor recuperable del activo o grupo de activos esté por debajo del valor neto contable. Sólo cuando se determine que los indicios apuntan a pérdida de valor, se hace el ejercicio de calcular el valor de recuperación del activo o grupo de activos que lo requieran, a fin de registrar el deterioro respectivo y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Clínica efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados.

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 17 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 18 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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.

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, para la medición posterior lo hace al costo amortizado. 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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 19 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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

12. 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 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.

Provisiones y pasivos estimados

Las provisiones se registran cuando la Clínica tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, se tiene certeza de la obligación y la época o fecha en que debe cumplirse, pero no se tiene cuantificación exacta y por tanto se utiliza alguna fórmula para aproximarse tanto como sea posible a su valor. Cualquier pasivo cierto es susceptible de ser estimado.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Clínica o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el Estado de Situación Financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 20 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Clínica., no se reconocen en el Estado de Situación Financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo, que normalmente sería un activo financiero, y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

13. 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

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 21 de 46				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

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

14. 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.

15. 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

16. 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 Licking, Cirugías de Otorrino y c) Exámenes de Diagnóstico, Farmacia y Óptica.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 22 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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).

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

17. 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.

18. 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.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 23 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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 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 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Caja General	4	963
Caja Menor	1.460	960
Banco Occidente	499.069	282.140
Bancolombia	50.234	60.951
Banco Davivienda	14.765	4.270
Inversiones en CDTs a 90 días	950.830	1.231.849
Fiducia Banco Occidente	8.072	207.336
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1.658.683	1.788.469

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
ABR_2019		3	
Página 12 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

deteriorado, de darse como resultado un deterioro, se registrará en una cuenta correctora que permita llevar el control de la misma.

La Clínica evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente. Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, garantizando que el valor en libros del activo financiero exceda el costo que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El monto de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

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.	

– **La recuperabilidad de los activos financieros.**

El análisis de deterioro de cartera y otros deudores, se realizó de forma individual, teniendo en cuenta los plazos establecidos y los acuerdos a los que se ha llegado con

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 24 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez. La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica de Cúcuta S.A. no presenta saldo restringidos al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

NOTA 4: Deudores del sistema

El detalle de Cuentas Comerciales por Cobrar del sistema corresponde:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Deudores comerciales – Clientes	4.573.915	5.571.658
Giros para abono a cartera pendiente de aplicar	(918.214)	(1.195.143)
Subtotal	3.655.701	4.376.515
Deterioro acumulado cuentas por cobrar a clientes	(1.745.451)	(1.596.549)
Clientes nacionales (neto)	1.910.250	2.779.966

Detalle de la Cartera por edades: Analizando la cartera por edades observamos disminución del 18% con relación al año anterior, debido a la gestión de cobro realizada por la empresa

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

Cartera por edades 2020

	0 A 30 DÍAS	31 A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	MAS 360 DÍAS	TOTAL
Cartera	431.262	937.800	375.546	256.679	1.654.414	3.655.701
Deterioro			-850	-110326	-1.634.275	-1.745.451
Total Cartera	431.262	937.800	374.696	146.353	20.139	1.910.250

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
			Página 25 de 46	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

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
Total Cartera	534.802	1.221.766	478.967	544.431	0	2.779.966

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019	Gasto deterioro	Reintegros	Al 31 de diciembre de 2020
	Saldo Inicial Deterioro			Saldo final Deterioro
Deterioro de Cartera	1.596.549	545.421	396.519	1.745.451

Se observó un incremento en el deterioro de cartera del 9% por el aumento de más 360 días en la cartera vencida para clientes como: Medimas Eps, P.A. Consorcio Fondo de Atención, Instituto Departamental de Salud, Policía Nacional Metropolitana, Nord vital IPS.

Durante el año 2020 se registró un gasto de deterioro por valor de \$ 545.421 relacionando a continuación los clientes con más impacto.

Concepto	Saldo 2020
P.A CONSORCIO FONDO DE ATENC	79.521
NORDVITAL IPS	25.659
MEDIMAS EPS	268.595
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SAL	107.482
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECOOPSOS	24.999
OTROS CLIENTES MENORES	39.165
Total	545.421

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 26 de 46	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

A corte de 2020 se recuperó un deterioro de Cartera por valor de \$ 396.519 para los siguientes clientes.

Concepto	Saldo 2020
CAFESALUD EPS	120.588
COOMEVA EPS	23.520
ECOOPSOS EPS-S	13.203
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SAL	37.736
MEDIMAS EPS	58.282
NUEVA EPS	84.667
EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ECO	32.399
OTROS CLIENTES	26.124
Total	396.519

NOTA 4.1 Anticipo de impuestos y contribuciones

Se registra las retenciones en la fuente practicadas por renta e industria y comercio por diferentes conceptos establecidos por la ley, saldos a favor en el impuesto de industria y comercio, impuesto al IVA retenido e impuesto descontables en renta.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Anticipos de impuestos y contribuciones (1)	223.575	296.696

NOTA 4.2 Otras cuentas por cobrar

Son derechos exigibles que se originan por actividades distintas a la prestación de servicios médicos, como préstamos a los trabajadores, arrendamiento consultorio, otras menores

Reclamaciones	0	191
Cuentas por cobrar a trabajadores	21.614	19.483

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 27 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Cuentas por cobrar accionista arrendamiento	-	1.304	1.548
Deudores varios		20.842	956
Otras cuentas por cobrar		43.760	22.178

NOTA 5: Inventarios

El detalle de los inventarios es el siguiente:

Concepto	<i>Al 31 de diciembre de 2020</i>	<i>Al 31 de diciembre de 2019</i>
Inventario Insumos de CX	115.485	94.574
Inventario Farmacia	70.563	25.989
Inventario de Óptica	71.055	75.440
Inventarios Mercancías en consignación	282.994	280.991
Total inventario	540.097	476.994

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 \$ 282.994.00

NOTA 6: Propiedad, Planta y Equipo.

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

Concepto	<i>Al 31 de diciembre de 2020</i>	<i>Al 31 de diciembre de 2019</i>
Maquinaria y Equipo	138.565	138.565
Mejoras en propiedad ajena	60.969	-
Maquinaria y Equipo Médico Científico	3.048.540	2.705.815
Equipo de Oficina	166.339	162.839
Equipo de Cómputo y Comunicación	246.496	232.256
Menos Depreciación Acumulada	(2.097.319)	(1.784.801)
Total propiedad, planta y equipo	1.563.590	1.454.674

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
			Página 28 de 46	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

El movimiento de propiedad planta y equipo por el año finalizado al 31 de diciembre de 2020-2019 con sus depreciaciones, adiciones, ventas o retiros.

	Saldo al 31/12/2019	Compras traslados	Ventas traslados	Saldo al 31/12/2020
Maquinaria y equipo	138.564			138.564
Equipo de oficina	162.840	3.500		166.339
Equipo de cómputo y comunicaciones	232.256	14.240		246.496
Maq. y equipo médico científico	2.705.815	342.725		3048.540
Mejoras en propiedad ajena	0.000	60.969		60.969
Total Propiedad, Planta y Equipo	3.239.475	421.432		3.660.909
Depreciaciones	Saldo al 31/12/2019	Depreciaciones	Bajas Traslados	Saldo al 31/12/2020
Maquinaria y equipo	121.700	3.189		124.889
Equipo de oficina	124.172	8.407		132.579
Equipo de cómputo y comunicaciones	203.661	17.107		220.768
Maquinaria y equipo médico científico	1.335.267	273.654		1.608.921
Mejoras en propiedad ajena	0	10.162		10.162
Total Depreciaciones	1.784.800	312.519		2.097.319
Total Propiedad, Planta y Equipo				1563.590

Durante la vigencia del año 2020 se compraron Activos para seguir cumplimiento con la presentación del servicio sede principal Cúcuta y dotación Sede Ocaña.

	PROCESO DE APOYO		PA-05-F-30	
			FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE		ABR_2019	3
Página 29 de 46				

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

RELACION COMPRA EQUIPOS MEDICOS Y OTROS EQUIPAMIENTOS MEDICOS

PROVEEDOR	EQUIPOS	UBICACIÓN	COSTO
ROCOL S.A.	TOMOGRAFO DX	CUCUTA	232,982
ROCOL S,A,	DRS COLOR CAMERA MARCA CENTERVUE	OCAÑA	60,934
LABORATORIOS RETINA	SONDA B10 MHZ COMPACT	CUCUTA	26,794
KAIKA SAS	AUTOREFRACOMETRO VISUREF MARCA ZEISS	OCAÑA	25,500
LAB RETINA SAS	LAMPARA DE HENDIDURA	OCAÑA	15,117
LABORATORIOS RETINA	FOROPTER MANUAL- PANTALLA DE AGUDEZA- COQUILLA	OCAÑA	10,806
	UNIDAD OFTALMICA.TONOMETRO-PANTALLA AGUDEZA-FOROPTER-AUTOLENSOMETRO COMPUTADORES-MUEBLES Y ENSERES	OCAÑA	52.598
		TOTAL	424.731

Al 31 de diciembre de 2020 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.

NOTA 7: Propiedades de Inversión al Costo

Valor en libros de la Propiedad de Inversión.

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.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Terrenos al Costo	1.822.306	1.822.306
Construcción y Edificaciones	377.694	377.694
Menos Depreciación Acumulada	(14.162)	(7.081)
Total propiedades de inversión	2.185.838	2.192.919

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 8: Intangibles

Son propiedades activos intangibles aquellos bienes que:

- Sean incorporeales: 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 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Licencias Software	61.592	32.468
Amortización acumulada	(44.004)	(25.548)
Total activos intangibles	17.588	6.920

Durante la vigencia del año 2020 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: Impuestos Diferidos

El impuesto diferido reconoce sobre de las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondiente utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales se esperan sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas, leyes y decretos fiscales que al final del periodo sobre el que informa hayan sido aprobadas.

La Clínica Sandiego Cúcuta al periodo del año 2020 ingreso al beneficio de las ZESE , de acuerdo al decreto Según el decreto 2112 de Noviembre 24 de 2019 el cual permite beneficio tributario durante 10 años presentando una tasa fiscal del 0% del primeros 5 años y los próximos 5 años según las tarifa vigente el 50%

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 31 de 46	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Activo y Pasivo impuesto diferido	2020	2019
Activo por impuesto diferido al inicio del periodo	0	46.073
Pasivo por impuesto diferido al inicio del periodo	7.997	41.455.
Gastos o ingresos reconocido en el resultado de operaciones continuas	12.615	(126.106)

Para el año 2020 el impuesto diferido activo se revierte, con ocasión del beneficio tributario de la Clínica al esta dentro de la ZESE con una tarifa de impuesto de renta del 0% dentro de los próximos 5 años, al considerarse la diferencia en el deterioro de carteta una partida corriente, no se estima un efecto por los próximos periodos.

Para los impuesto diferidos pasivos, se toman en cuenta las partidas de largo plazo, que comprenden básicamente las derivas de activos fijos, y su diferencia en la depreciación por diferencia de costo o vida útil.,

PASIVOS

NOTA 10: Obligaciones financieras

La Sociedad de Oftalmología y Cirugía Plástica tiene obligaciones financieras a diciembre de 2020 a Corto Plazo con el Banco Davivienda por la adquisición de la tarjeta de crédito empresarial y su pago es a un mes.

En el año 2020 la empresa adquirió en el mes de Abril /2020 una obligación financiera a corto plazo con Banco Occidente, préstamo por \$ 400 millones de pesos, para la cubrir cualquier evento urgente a raíz del Estado de Emergencia Económica Social y Ecológica en todo el territorio Nacional Covid 19, el 05 de Junio/2020 se canceló su totalidad ya que se recibieron recaudos representativos y no hubo necesidad de utilizarlo.

Se adquirió una obligación a largo plazo por valor de \$ 232.981 con el Banco Occidente por la compra del Tomógrafo modalidad Leasing a 36 cuotas.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 32 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Al 31 de diciembre de 2020 no existen restricciones sobre la realización de la Propiedad Planta y Equipo, excepto las adquiridas bajo la modalidad de Leasing Financiero.

El detalle de Obligaciones Financieras comprendía:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Pasivo obligaciones Financieras		
Parte corriente	141.831	15.116
Parte a largo plazo	189.373	174.257
Pasivo * obligaciones financieras	331.204	189.373

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	Bien Adquirido
Banco OCCIDENTE	199.370	36	10.5%	102.047	Pentacam Básico
Banco Occidente	232.981	36	7.36%	227.158.	Tomógrafo
Total, arrendamiento financiero				329.205	

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 33 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

NOTA 11: Proveedores

Los proveedores y las cuentas por pagar comerciales no devengan interés y normalmente se cancelan entre 30 y 60 días; la disminución de las cuentas por pagar se debe que varios proveedores nos otorgaron descuentos por pronto pago.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Proveedores de Farmacia	81.429	133.601
Proveedores de Óptica	37.089	38.101
Otros Proveedores	22.666	79.553
Proveedores Mercancía en consignación	282.995	280.991
Total proveedores	424.179	532.246

NOTA 12: Cuentas por Pagar

El detalle de Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es el siguiente: el rubro de los honorarios por pagar disminuyo en un 52% debido a la recuperación de cartera presentado liquidez para poder cumplir los compromisos con los médicos, actualmente tenemos pendiente por cancelar honorarios médicos de noviembre y diciembre del año en curso.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Honorarios por pagar	406.959	836.621
Dividendos por pagar	36.769	14.790
Servicios Públicos	0	10.630
Total cuentas por pagar	443.728	862.041

NOTA 13: Pasivos por impuestos

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Retención en la fuente	32.322	47.813
Impuesto a las ventas	10.085	12.703
Impuesto de Industria y Comercio	18.856	21.589

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 34 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Impuesto de Renta y complementarios-	0	207.805
Total Pasivo por impuesto corrientes	61.263	289.910

NOTA 14: Beneficios a Empleados

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Cesantías Consolidadas	95.367	84.124
Intereses Sobre las Cesantías	11.446	10.104
Prima de Servicios	27	0
Vacaciones Consolidadas	42.966	42.002
Retención y Aporte de Nomina	51.116	26.554
Total beneficios a empleados	200.922	162.784

La Clínica reconoció el pasivo por \$ 23.739 en diciembre del 2020 los aportes a pensión sobre los cuales el gobierno nacional había decretado el beneficio del no pago del 12%, el cual la Corte Suprema de Justicia declaró inexecutable.

Planes de aportaciones definidas

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA . realizó contribuciones a planes de aportaciones definidas por el año 2020 en \$ 123.947 se causó la suma de \$ 23.739 por el aporte a pensiones inexecutable y para el año 2019 fueron de \$ 122.834 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 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Anticipos y Avances Recibido Serv salud	101.528	239.039
Anticipos de Cirugía y Diagnostico	49.663	46.852
Anticipos de Óptica	24.172	26.584
Total Anticipos	175.363	312.475
Ingresos Recibidos Para Terceros	26.480	79.657
Ingresos para terceros	26.480	79.657

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
ABR_2019		3	
Página 35 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Total otros pasivos no financieros	201.843	392.132
------------------------------------	---------	---------

PATRIMONIO

NOTA 16: Capital Social

El detalle del Capital social es el siguiente:

El capital autorizado de la Sociedad al 31 de diciembre de 2020 y 2019 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	<i>Al 31 de diciembre de 2020</i>	<i>Al 31 de diciembre de 2019</i>
Capital Autorizado	4.000.000	4.000.000
Capital por Suscribir	(145.700)	(145.700)
Total capital suscrito y pagado	3.854.300	3.854.300

NOTA 17: Superávit de Capital

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

Concepto	<i>Al 31 de diciembre de 2020</i>	Al 31 de diciembre de 2019
Prima en Colocación de Acciones	498.540	498.540
Total prima en colocación de acciones	498.540	498.540

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 distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 36 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

El detalle de las reservas es el siguiente:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Reserva Legal	477.085	415.053
Total reservas	477.085	415.053

NOTA 19: Resultado del Ejercicio

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Utilidad del ejercicio	379.755	620.320
Total utilidad del ejercicio	379.755	620.320

NOTA 20: Resultado de Ejercicios Acumulados

El movimiento de las utilidades retenidas a 31 de diciembre de 2020 y 2019, es:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Saldo en libros	427.055	(31.866)
Utilidad y/o pérdida neta del periodo	620.320	653.848
Apropiación de reservas	(62.032)	(56.448)
Dividendos decretados	(502.459)	(138.479)
Otras variaciones	0	0
Total utilidades retenidas a 31 de diciembre	482.884	427.055

Otro resultado integral

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
ABR_2019		3	
Página 37 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos
- 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 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Ingresos * Por unidad de Servicios		
Unidad de Consultas	894.431	937.631
Unidad de Cirugía	5.028.084	6.315.367
Unidad de Diagnostico	1.205.990	1.334.587
Unidad de Mercadeo		
Farmacia	360.678	385.160
Óptica	1.028.508	872.127
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8.517.691	9.844.872

Los ingresos totales decrecen en el año 2020 con respecto al año 2019, un 13% esta disminución está representada principalmente en la unidad funcional de cirugía en un 20%, ocasionado por la declaratorias de alerta roja hospitalaria, originada por la Pandemia del COVID-19, situación que no permitía la prestación del servicio de cirugías no funcionales tales como: cirugía de Catarata, Faco, Vitrectomia, y todas aquellas que en su momento requirieran de anestesia general.

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 38 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1.171.774	1.045.193
Gastos Personal	226.069	139.778
Gastos Personal	226.069	139.778
Honorarios	927.103	896.021
Honorarios Médicos	890.635	837.504
Honorarios Anestesiólogo	36.468	58.517
Mantenimiento repuestos y accesorios	5.645	3.140
Mantenimiento Maquinaria	5.645	3.140
Diversos	12.957	6.254
Diversos papelería	1.382	1.580
Diversos	11.575	4.674
Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	2.987.895	3.907.309
Materiales y Suministros a Pacientes	1.035.211	1.214.391
Corneas y Otros Tejidos	88.502	115.056
Gases Medicinales	20.451	23.366
Drogas. Materiales – Costo Cirugías	926.258	1.075.969
Gastos Personal	433.125	392.863
Gastos de Personal	433.125	392.863
Honorarios	1.338.684	2.103.783
Honorarios Cirugía	962.647	1.555.607
Honorarios Anestesiólogo	373.573	546.242
Exámenes de Laboratorios	2.464	1.934
Servicios	27.278	56.496
Esterilización	24.078	49.202
Servicio de Ambulancia	2.200	7.150
Arrendamiento lente cx	1.000	144
Mantenimiento repuestos y accesorios	102.352	94.264
Mantenimiento Reparación Equipo Medico	93.187	89.682
Reparación Equipo de Gases	1.250	271

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 39 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Mtto Otros Equipamientos	7.915	4.311
Diversos	51.245	45.512
Ropa y Lencería	13.258	7.734
Dotación de Otros elementos	13.446	9.633
Atención Empleados	22.626	26.362
Papelería	1.915	1.783

Costos * UNIDAD FUNCIONAL DE DIAGNOSTICO	734.414	636.175
Gastos Personal	211.579	197.645
Gastos Personal	211.579	197.645
Honorarios	492.743	421.250
Honorarios Médicos Oftalmólogos	487.035	411.174
Honorarios Audiometrías	5.708	10.076
Diversos	4.115	4.257
Papelería- Tonners Impresora	1.706	3.307
Otros Diversos	2.409	950
Mantenimiento, reparación equipo medico	25.977	13.023
Mantenimiento y reparación equipo Diagnóstico	25.977	13.023

Costos *UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	869.803	731.118
Farmacia	248.789	237.376
Gastos Personal	27.413	22.948
C.M.V.	209.464	205.307
Honorarios Asesoría Farmacéutica	10.400	8.800
Diversos	1.512	321
Optica	621.014	493.742
C.M.V.	517.039	431.189
Gastos Personal	78.037	44.522
Gastos Diversos	25.938	18.031
TOTAL	5.763.886	6.319.795

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
		FECHA	VERSION
	GESTION CONTABLE	ABR_2019	3
		Página 40 de 46	

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Los costos en salud son los gastos ligados a la prestación del servicio, entre ellos el pago de honorarios a los profesionales médicos, insumos y demás erogaciones relacionadas directamente con la generación de ingreso.

NOTA 23: Otros Ingresos de la Operación

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

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Rendimientos Financieros CDT'S	43.134	63.226
Arrendamientos	32.009	93.920
Recuperaciones	445.258	416.085
Diversos	169.991	227.279
Recuperación de incapacidades	0	184
Total otros ingresos	690.392	800.694

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 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Gastos de Personal	823,085	764,216
Honorarios	94,224	146,346
Impuestos	65,409	72,321
Arrendamientos	223,684	233,710
Contribución y afiliaciones	855	428
Seguros	73,728	66,888
Servicios	321,157	287,281
Gastos legales	3,005	4,151

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 41 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Mantenimiento y reparaciones		
Mtto maquinaria y equipo	41,723	25,183
C,M, Maquinaria y equipo	6,146	2,429
Mtto Equipo de Oficina	14,496	11,822
C,M Equipos de Oficina	20,095	11,812
Mtto e instalación redes telefónicas,	17,611	8,691
Mtto Equipo de Computo	20350	12,996
Actualización SCI-Nominai-Cargos	7,146	7,441
Proceso Factura Electrónica	0	7,540
C,M Equipo de computo	0	1,580
Desarrollo Pagina Web	19100	9,102
C,M Otros Equipamientos Médicos	7,542	3,820
Adecuaciones e instalaciones	104.949	149.455
Gastos de viaje	9,675	33,786
Depreciaciones	309,439	285,218
Amortizaciones	19,723	10,823
Deterioro de cartera de clientes	545,023	825,883
Libros y suscripciones	350	117
Útiles, papelería, copias y otros	33,237	36,781
Elementos de aseo y cafetería	38,242	35,806
Combustible	200	272
Envases y empaques	9,254	5,494
Taxis y buses	2,231	1,108
Estampillas	0	63
Restaurante ,empleados	13,287	12,950
Atenciones Asamblea ,	852	1,229
Atención día del medico	313	1,635
Atención revisoría fiscal ,junta ,directiva	958	4,223
Atención Clientes	1,883	5,079
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,	389	23,410
Parqueaderos	480	2,059

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
ABR_2019		3	
Página 42 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Rodamiento Moto	3,875	3,883
Perdida en baja de activos	0	3,077
Impuestos asumidos Iva rte fte	1184	3,260
Ajustes al mil		90
Iva de Compras	35,515	50,287
Iva de Servicios	89,372	103,775
Validación de informes a la supersalud	3320	3,110
Sanción Alcaldía	0	206
Varios	7,615	10,032
Cartera Castigada	0	37,924
Gastos de ejercicios anteriores	5,596	8,099
Gastos de publicidad	4,852	8,820
Total gastos de administración	3,001,170	3,345,711

NOTA 25: Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan a continuación:

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Financieros		
Gastos y comisiones bancaria	29.720	28.957
Intereses corrientes	20.852	30.065
Intereses moratorios	85	1.028
Total Gastos Financieros	50.657	60.050

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

Según el decreto 2112 de Noviembre 24 de 2019 "Sección 2. Régimen especial en materia tributaria para las sociedades comerciales existentes y las que se constituyan en la Zona Económica y Social Especial - ZESE., comprende el territorio de los departamentos de la Guajira, Norte de Santander, Arauca y de las ciudades capitales de Armenia y Quibdó, en cuya jurisdicción se podrán aplicar las disposiciones establecidas en el artículo 268 de la Ley 1955 de 2019 Y lo dispuesto en la presente Sección

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
ABR_2019		3	
			Página 43 de 46

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Beneficios: Los contribuyentes que se acojan a este beneficio tributario tendrán derecho por 10 años a una tarifa especial de renta del 0% durante los primeros 5 años y del 50% de la tarifa general para los siguientes 5 años posteriores

Quienes pueden acceder a los beneficios del régimen ZESE

Sociedades comerciales, nuevas o existentes, que desarrollen toda su actividad económica en Norte de Santander, en actividades Industriales, Comerciales, Agropecuarias, Turismo y Sector Salud.

Requisitos que deben cumplirse para obtener y mantener el beneficio tributario?

Inscribirse y mantener actualizado el Registro Único Tributario RUT indicando en la sección correspondiente la condición de ZESE.

Indicar en las facturas de venta, que pertenece al régimen ZESE y su fecha de constitución.

Aumentar por única vez, en un 15% del empleo directo generado, de conformidad con el procedimiento indicado en el decreto 2112 del 24 de noviembre/2019 y cumplir con mantener este incremento según la regla del promedio*año

La clínica al ser beneficiaria del régimen ZESE (Zona Económica y Social Especial) para los años 2020-2021 al 2024 tendrá una tarifa de 0% y para los siguientes años 2025,2026 al 2029 la tarifa es del 50% de acuerdo a la tarifa de renta que se encuentre vigente.

Concepto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Impuesto de renta	0	425.796
Impuesto diferido	12.615	(126.106)
Total impuesto de renta y complementario	12.615	299.690

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2017-2018 y 2019 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de 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	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 44 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Actualmente se encuentran abiertas las declaraciones de Industria y Comercio de los años 2017-2018-2019 .

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.

Nota 27 Partes relacionadas

Compañía vinculada Clínica de Oftalmología San Diego S.A de la sociedad arrojaron un valor de \$ 255.520 en la vigencia 2020 y \$ 232.509 por concepto de pago dividendos.

La Remuneración al personal clave para el año 2020 fue de \$ 307.384 y para el año 2019 fue de \$ 288.376 adicionalmente se le realizaron pagos a los accionistas por concepto de la prestación de servicios médicos por valor de \$ 2.521.784 para 2020 y de \$ 3.172.755 para el año 2019

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 ., 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.

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 2020 y 2019, ni ha estado sujeta a requerimientos externos de capital

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

	PROCESO DE APOYO	PA-05-F-30	
	GESTION CONTABLE	FECHA	VERSION
		ABR_2019	3
Página 45 de 46			

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

La CLÍNICA DE OFTALMOLOGÍA SANDIEGO CUCUTA . 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 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.

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

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020-2019
(Expresados en miles pesos Colombianos)

Actualmente las obligaciones financieras están concentradas en el largo plazo.

NOTA 30: 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 25 de Febrero de 2021, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

Nota 31. 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 32: Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2020 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 AREVALO Q

MAYRON DARIO AREVALO QUINTERO

GERENTE