



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

NIT. 822,007,351-4

Estado de situación financiera

Con corte a 31 de diciembre de 2017

Valores expresados en pesos (\$) Colombianos

NOTA: LA EMPRESA NO PERTENECE A GRUPOS ECONOMICOS

Activos	NOTA	31/12/2017	31/12/2016
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	433.331.968	510.775.906
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	1.477.115.396	1.177.594.307
Inventarios	5	0	0
Total activos corrientes distintos de los activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los		1.910.447.364	1.688.370.213
Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios		0	0
Activos corrientes totales		1.910.447.364	1.688.370.213
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	6	820.697.572	664.367.162
Total de activos no corrientes		820.697.572	664.367.162
Total de activos		2.731.144.936	2.352.737.375
Patrimonio y pasivos			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
pasivos financieros	7	220.660.065	286.682.633
Beneficios a empleados	8	74.225.855	60.238.133
Provisiones		0	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	835.278.036	665.279.971
Pasivos por impuestos corrientes	10	128.220.974	57.181.368
Otros pasivos financieros corrientes	11	6.908.806	23.153.652
Pasivos corrientes totales		1.265.293.736	1.092.535.757
Pasivos no corrientes			
pasivos financieros			
Pasivo por impuestos diferidos	12	59.668.748	59.668.748
Total de pasivos no corrientes		59.668.748	59.668.748
Total Pasivos		1.324.962.484	1.152.204.505
Patrimonio			
Capital emitido	13	100.000.000	100.000.000
Reserva		99.377.029	99.377.029
Ganancias acumuladas (efectos de convergencia)		163.112.659	163.112.659
Resultados del ejercicio		205.649.582	208.660.333
Ganancias acumuladas		838.043.182	629.382.849
Total Patrimonio		1.406.182.452	1.200.532.870
Total de patrimonio y pasivos		2.731.144.936	2.352.737.375
		0	0

MANUEL GUILLERMO ROBLES SALCEDO
Representante Legal
C.C. No. 3,182,277

MARISOL RODRIGUEZ CHISCO
Contadora pública TP.90397-t
C.C. No. 40,442,642

WHITER SMITH PARRADO RINCON
Revisor Fiscal TP 188603-T
C.C. No. 1,121,849,179
(Ver Dictamen Adjunto)



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

NIT. 822,007,351-4

Estado del Resultado Integral

Con corte a 31 de diciembre de 2017

Valores expresados en pesos (\$) Colombianos

	NOTA	31/12/2017	31/12/2016
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	14	3.075.569.210	3.251.199.052
Costo de ventas	15	711.057.793	708.831.750
Ganancia bruta		2.364.511.417	2.542.367.302
Otros ingresos	16	-	-
Gastos de ventas	17	-	-
Gastos de administración	18	1.911.211.950	2.064.011.488
Otros gastos		-	-
Otras ganancias (pérdidas)		-	-
Ganancia (pérdida) por actividades de operación		453.299.467	478.355.814
Diferencia entre el importe en libros de dividendos pagaderos e importe en libros de activos distribuidos distintos al efectivo			
Ganancias (pérdidas) que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado			
Ingresos financieros			
Costos financieros	19	127.768.885	64.287.733
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación			
Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas			
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		325.530.582	414.068.081
Ingreso (gasto) por impuestos corriente		(119.881.000)	(145.739.000)
Ingreso (gasto) por impuestos diferido		-	(59.668.748)
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		205.649.582	208.660.333
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas			
Ganancia (pérdida)		205.649.582	208.660.333

MANUEL GUILLERMO ROBLES SALCEDO
Representante Legal
C.C. No. 3,182,277

MARISOL RODRIGUEZ CHISCO
Contadora pública TP.90397-t
C.C. No. 40,442,642

WHITER SMITH PARRADO RINCON
Revisor Fiscal TP 188603-T
C.C. No. 1,121,849,179
(Ver Dictamen Adjunto)



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

NIT.: 822,007,351-4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado a 31 de diciembre de 2017

Los recursos financieros fueron provistos por:

Utilidad del ejercicio:	205.649.582
Partidas que no afectan el capital de trabajo	
(+) Depreciaciones:	0
(+) Amortizaciones:	0
Total recursos generados por operaciones ordinarias	205.649.582

Recursos no generados por operaciones ordinarias

Incrementos de pasivos	172.757.979
Distribucion de Utilidades	0
Total recursos no generados por operaciones ordinarias	172.757.979

Total recursos provistos 378.407.561

Los recursos fueron usados para:

Adquisicion de propiedad planta y equipo	331.672.000
Incrementos de Deudores	299.521.089
Pago de Obligaciones a Largo Plazo	0
Total recursos usados	631.193.089

Diferencia -252.785.528

Saldo inicial al iniciar el ejercicio 510.775.906

Saldo final del ejercicio 433.331.968

Aumento (Disminución) De Capital de tarbajo -77.443.938,000

MANUEL GUILLERMO ROBLES SALCEDO

Representante Legal
c.c. No. 3,182,277 de Suba

WHITER SMITH PARRADO RINCÓN

Revisor Fiscal
T.P. N° 188603-T

MARISOL RODRIGUEZ CHISCO

Contadora Pública
T.P. No. 90397--T



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

NIT. 822,007,351-4

Estado de Cambios en el Patrimonio
en \$ colombianos

	Patrimonio					Total Patrimonio
	Capital emitido	Otras reservas		Ganancias acumuladas		
		Reserva Legal	Total otras reservas	Ganancias acumuladas diferentes a las generadas por efectos de la convergencia	Ganancias acumuladas por efectos de la convergencia	
Patrimonio al comienzo del periodo	\$ 100.000.000	\$ 99.377.029	\$ 99.377.029	\$ 629.382.849	\$ 163.112.659	\$ 792.495.508
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	\$ 100.000.000	\$ 99.377.029	\$ 99.377.029	\$ 629.382.849	\$ 163.112.659	\$ 792.495.508
Cambios en el patrimonio						
Ganancia (pérdida)				\$ 205.649.582		\$ 205.649.582
Otro resultado integral						
Resultado integral total		\$ -	\$ -	\$ 205.649.582		\$ 205.649.582
Emisión de patrimonio						
Disminución por otras distribuciones a los propietarios; patrimonio						
Incrementos (disminuciones) reserva legal						
Total incremento (disminución) en el patrimonio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 205.649.582	\$ -	\$ 205.649.582
Patrimonio al final del periodo	100.000.000	99.377.029	99.377.029	835.032.431	163.112.659	1.197.522.119

Manuel Guillermo Robles Salcedo

MANUEL GUILLERMO ROBLES SALCEDO
Representante Legal

Marisol Rodríguez Chisco

MARISOL RODRIGUEZ CHISCO
Contadora pública TP 90397-t
C.C. No. 40.442.642

Whiter Smith Parrado Rincon

WHITER SMITH PARRADO RINCON
Revisor Fiscal TP 188603-T
C.C. No. 1.121.849.179



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE DICIEMBRE 31 DE 2017 y 2016 CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO SA.

Notas de Carácter general

1. INFORMACION GENERAL

El Centro Oftalmológico del Llano S.A. es una Institución Prestadora de Servicios de Salud en la rama de medicina oftalmológica y su objeto es prestar servicios de alta calidad utilizando tecnología de punta con profesionales destacados.

Su visión es mantener una excelente atención a todos sus usuarios; estos se prestan con equipos tecnológicos de avanzada y profesionales especializados en cada una de las áreas de los servicios ofrecidos para así destacarse aún más en la región.

Fue creada bajo escritura pública N. 0000499 de Notaria 52 de Bogotá, el 11 de marzo de 2004, inscrita el 15 de abril de 2004 bajo el número 00024818 del libro IX, se constituyó la persona jurídica CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO E.U., que por escritura pública No. 0000257 de Notaria 52 de Bogotá, deñ 4 de febrero de 2016, inscrita el 15 de marzo de 2006 bajo el número 00026853 del libro IX, La sociedad cambió su nombre de: CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO E.U, por el de CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas han sido aplicadas uniformemente.

2.1 Bases de Preparación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en pesos colombianos contemplado en el decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

- Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.



Al reconocer inicialmente un activo financiero, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación el activo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2 Base de contabilidad de causación o principio de devengo

La empresa prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de Flujos de Efectivo, usando la base de contabilidad de causación o principio de devengo.

2.3 Juicios y estimaciones contables

De conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, para la preparación de los estados financieros de CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. se requiere que la administración efectúe estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos, y la revelación de activos y pasivos contingentes en los estados financieros y las notas adjuntas. Aunque estas estimaciones se basan en el conocimiento de la administración sobre los acontecimientos actuales y las acciones que puedan surgir en el futuro, en última instancia los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.

2.4 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando



las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere 2 SMMLV con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.5 Moneda funcional y Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de presentación.

Al reconocer inicialmente una transacción en moneda extranjera, se registra aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

Al final de cada periodo sobre el que se informa: (a) se convierten las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre; (b) se convierten las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y (c) se convierten las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

En los resultados del periodo en que aparezcan, se reconocen las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos.

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 de la compañía presentan periodo de comparación, de acuerdo a los plazos de presentación establecidos en el decreto 3022 de 2013.

2.6 Período Contable

La empresa cierra sus cuentas una vez al año al 31 de diciembre.

2.7 Efectivo y equivalentes al efectivo



El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.8 Activos Financieros

Clasificación

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. clasifica sus activos financieros así: Activos financieros a valor razonable a través de resultados y, préstamos y cuentas por cobrar.

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados.

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

- b) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Reconocimiento y medición

Al reconocer inicialmente un activo financiero, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación el activo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

El costo amortizado de un activo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto, el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento, menos, cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad. Los activos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes se miden inicialmente al importe no descontado.



Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las cuentas por cobrar de corto plazo cuentan con una rotación de máximo sesenta (60) días, pasado este tiempo CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. mide el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El deterioro del valor de los activos financieros se evalúa de forma Individual, cuando sean instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y cuando los activos financieros sean significativos individualmente. Se evalúa el deterioro del valor de otros activos financieros individualmente o agrupados sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

Los criterios utilizados para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- (b) Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal;
- (c) La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado;
- (d) Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero;
- (e) La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras; o
- (f) Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:
 - (i) Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y



- (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

Al revisar las estimaciones de cobros, se ajustan el importe en libros del activo financiero para reflejar los flujos de efectivo real y estimado ya revisados. Se vuelve a calcular el importe en libros computando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero.

2.9 Inventarios

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. mide los inventarios por el costo de adquisición. Los inventarios se miden por los costos en los que se ha incurrido y que están asociados con la prestación del servicio y venta de mercancía.

2.10 Propiedad, planta y equipo

Para CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. se tendrán como activos controlados aquellos que su costo de adquisición es inferior a 2 SMMLV. Estos activos no se activan, la empresa no maneja módulo de Propiedad, Planta y Equipo y el costo-beneficio de administrar estos activos se valoran según la materialidad de los mismos bien es de forma individual o en su conjunto.

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. después del reconocimiento de las propiedades, planta y equipo las mide por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

DEPRECIACION: Para CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce en el resultado del mismo.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La depreciación del activo cesa cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesa cuando el activo este sin utilizar o se encuentre en reparación y mantenimiento.

VIDA ÚTIL

Las vidas útiles de la Propiedad, Planta y Equipo para CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. se estiman teniendo en cuenta los siguientes:

TIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
------	-----------	----------------



Edificios	50 -80 años	0%
Maquinaria y Equipo	8 -15 años	0%
Equipo de Oficina	5-10 años	0%
Equipo de Computo	1-3 años	0%
Vehículos	5-10 años	0%

El valor residual de la propiedad, planta y equipo de CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. es el valor estimado que la empresa podría obtener por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición al término de su útil. Si CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. considera que durante la vida útil del activo, se consume los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la empresa estima dicho valor.

2.11 Pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación. En una transacción de financiación, el pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir en la venta u otro tipo de disposición. Los pasivos corrientes se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, se mide el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

El costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el pasivo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento. Los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se miden inicialmente a un importe no descontado.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar a corto plazo tienen una rotación de máximo sesenta (60) días, pasado este tiempo CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. mide el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.



2.12 Partes Relacionadas:

Se entienden por partes relacionadas las siguientes: (i) las empresas controladas, controladoras o coligadas, directa o indirectamente, de las Compañías; (ii) los administradores y accionistas controladores, directos e indirectos, de las Compañías, así como sus familiares hasta tercer grado; y, (iii) las empresas controladas, coligadas y/o administradas por los administradores y/o accionistas controladores de las Compañías.

CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A. no tiene partes relacionadas, por lo tanto no reconoce ni revela información al respecto.

2.13 Impuesto a la Renta corriente y diferido

Los pasivos por impuestos corrientes se reconocen por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, se reconoce el exceso como un activo por impuestos corrientes.

2.14 Beneficios a empleados

La empresa cuenta con una serie de beneficios definidos y los planes de contribución a pensión y salud según lo establece la normatividad Colombiana. Las prestaciones sociales son calculadas de acuerdo con normas laborales vigentes.

Los beneficios a empleados se reconocen al costo de todos los beneficios a los que los empleados tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa. Se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

La Empresa no otorga a sus empleados beneficios asociados a su tiempo de servicio, como lo son la prima de antigüedad y quinquenios.

2.15 Provisiones y contingencias

La provisión se reconoce como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

En la medición inicial, la provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. (i) Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación



del importe refleja una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. (ii) Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable.

Cuando una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar una provisión, pueda ser reembolsada por un tercero, se reconoce el reembolso como un activo separado sólo cuando es prácticamente seguro que la entidad recibe dicho reembolso al cancelar la obligación.

En la medición posterior se carga contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Se revisa y ajusta las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cuando un hecho es probable, es decir se encuentre en el rango de 60% a 90%, se hace una provisión. Si existen diferentes estimaciones dentro de este rango se toma el valor intermedio para hacer la provisión. De acuerdo a la materialidad se han revelaciones siempre y cuando es posible que se afecte la situación financiera de la empresa incluso si no es posible estimar la cuantía en que afecta dicha situación financiera. Finalmente, si el hecho se considera remoto no conduce a ningún registro ni nota en los estados financieros.

2.16 Patrimonio

Se reconoce la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se es sobre la base del valor presente.

Los costos de transacción de una transacción de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. Las leyes que son aplicables determinan cómo se presenta en el estado de situación financiera el incremento en el patrimonio que surge de la emisión de acciones u otros instrumentos de patrimonio.

La entidad no cotiza sus acciones en bolsa y no tiene acciones para negociación.

2.17 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios



económicos asociados con la transacción fluyan a **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.**

Para **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.** los ingresos ordinarios (ventas o servicios) corresponden al valor de la venta registrada en la factura respectiva.

Se reconocerán ingresos por: venta de mercancía, o servicios.

Venta de Servicios

La venta de servicios se registra en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.** ha formalizado la prestación de un servicio mediante la firma de un contrato.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias (Servicios) pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Para **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.**, los ingresos ordinarios corresponden al valor de los servicios prestados, los cuales son facturados a la entrega o de acuerdo a políticas del cliente.

En el caso de los ingresos por intereses (Ingresos financieros) estos son causados y registrados por el método del interés efectivo, que normalmente provienen de instrumentos financieros valorados al costo amortizado mediante la tasa interna de retorno (TIR).

2.18 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).



Notas de Carácter específico

3 Efectivo y equivalentes al efectivo

Para efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo incluye efectivo en caja y en bancos y equivalentes de efectivo, que representan inversiones a corto plazo con alto nivel de liquidez que son fácilmente convertibles en una determinada cantidad de efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor, con vencimiento de tres meses o menos de su fecha de adquisición. El efectivo y equivalentes al cierre del período de 2015 Y 2016, se integra de la siguiente manera:

	2.017	2.016
caja	0	0
bancos	433.331.967	510.775.906
total	433.331.967	510.775.906

El efectivo y equivalentes al efectivo no tiene restricciones o limitaciones.

4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al cierre del periodo en referencia, la compañía presenta los siguientes saldos:

CUENTAS POR COBRAR	2.017	2.016
deudores del sistema	1.346.962.243	1.153.431.307
anticipos avances y depositos	48.466.437	24.163.000
anticipos de impuestos	81.686.716	
total	1.477.115.396	1.177.594.307

La compañía presenta un saldo de clientes nacionales por valor \$ 1.153.431.307 para el año 2016 y \$ 1.346.962.243 para el 2017, no presenta deterioro de cartera, dado que se realizan constantes conciliaciones con las entidades, según información suministrada por el área de cartera.



A continuación se detalla los saldos a 31 de diciembre de 2017, de los principales clientes nacionales de la compañía:

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	\$ 8.186.814,00
MEDICOS A SOCIADOS S.A	\$ 9.031.096,00
SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD DEL META	\$ 9.204.964,00
SALUD TOTAL EPS S S.A.	\$ 43.018.437,00
SOCIEDAD DE SERVICIOS INTEGRALES PREVENIR LTDA.	\$ 48.136.745,00
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA SUBSIDIADA COMPARTA EPS - S	\$ 48.593.284,00
SERVIMEDICOS SAS	\$ 69.160.001,00
EPS SANITAS	\$ 105.315.967,00
EPS FAMISANAR SAS	\$ 113.883.859,00
COOMEVA EPS S.A.	\$ 114.489.317,00
CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S	\$ 263.174.829,00
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$ 463.644.438,08

5 Inventarios

La empresa no maneja inventarios dado que no ofrece productos para la venta.

6 Propiedades, Planta y equipo

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo registra los bienes que posee la compañía de carácter permanente para el desarrollo normal de su objeto social; estos bienes no están destinados para la venta durante su desarrollo y fueron registrados a costo histórico, utilizando el método de depreciación de línea recta. Los saldos a 31 de diciembre se detallan a continuación:

Propiedad planta y equipo	2.017
equipo de oficina	84.726.689
equipo de computo	12.808.664
equipo medico científico	723.162.219
TOTAL	820.697.572

7 Pasivos Financieros.

A fecha 31 de diciembre de 2016 y 2017 presentaba una obligación con Bancolombia:



Pasivos financieros	2.017	2.016
Bancolombia obligación a largo plazo	220.660.065	286.682.633

Las obligaciones con socios o accionistas, corresponden a pasivos financieros de largo plazo.

8 Beneficios a empleados

Este rubro está representado por las prestaciones sociales de Ley a la que tienen derecho los empleados de la empresa, y está discriminado así:

Beneficios a empleados	2.017	2.016
salarios	36.834.870	34.103.343
cesantías	20.637.351	19.675.156
intereses sobre cesantías	2.279.444	2.172.578
vacaciones	14.474.190	4.287.056
total	74.225.855	60.238.133

Los beneficios a empleados de acuerdo a NIC 19 comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. La compañía presenta en sus saldos a 31 de diciembre Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago se totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre comprendían:



Cuentas por pagar comerciales y otras	2.017	2.016
Proveedores	255.475.376	158.185.110
prestamos de terceros	10.717.692	10.876.692
costos y gastos por pagar	225.375.480	183.330.100
deudas con socios	334.348.519	304.428.602
aportes de seguridad social	9.360.969	8.459.467
	835.278.036	665.279.971

10 Pasivos por impuestos corrientes

Los saldos de impuestos, contribuciones y tasas al 31 de diciembre comprenden:

Pasivos por impuestos corrientes	2.017	2.016
de Renta y complementarios	119.881.000	44.684.368
impuesto de renta CREE	0	12.497.000
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	119.881.000	57.181.368

El gasto por impuesto a la renta de los períodos, comprende el impuesto a la renta corriente,

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa cuando corresponda constituye provisiones sobre los montos que espera debe pagar a las autoridades tributarias.

11 Otros pasivos



Corresponde anticipos y avances recibidos de clientes por valor de \$6.908.806, como se detalla a continuación:

Ingresos recibidos por anticipado	2.017
Capital salud	5.084.332
Nueva Eps	1.824.474
total otros pasivos	6.908.806

12 Pasivo por impuesto diferido

De acuerdo con sección 29 Impuesto a las ganancias, el impuesto diferido se calcula de acuerdo con las diferencias temporarias entre la base Fiscal y la base contable,

Las diferencias encontradas entre los saldos en contabilidad local y contabilidad NIIF obedecen a diferencias en el criterio de valoración de las partidas.

13 Capital emitido

El capital de la compañía a 31 de diciembre de 2016 y 2017 se conformó así:

	2.017	2.016
Capital emitido	100.000.000	100.000.000
Reserva	99.377.029	99.377.029
Ganancias acumuladas (efectos de cor	163.112.659	163.112.659
Resultados del ejercicio	205.649.582	208.660.333
Ganancias acumuladas	838.043.182	629.382.849
	1.406.182.452	1.200.532.870

14 Ingresos de Actividades Ordinarias



Los ingresos de actividades ordinarias se derivan de las siguientes operaciones: la venta de tornillería, herramientas menores, elementos agrícolas, entre otros.

Los ingresos se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumpla con criterios específicos por cada una de las actividades.

La medición de los ingresos se hace al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. A 31 de diciembre comprendían los siguientes conceptos:

	2.017	2.016
Ingresos de actividades ordinarias	3.075.569.210	3.251.199.052

15 Costos de Ventas y operación

Todos los costos se llevan al estado de resultados por el sistema de causación o devengo; según el cual los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan, independientemente de que se hayan recibido o pagado el efectivo o su equivalente, este rubro contiene el valor de los productos así:

Costo de ventas	2.017	2.016
Insumos para la prestación del servicio	711.057.793	708.831.750
total	711.057.793	708.831.750

16 Otros Ingresos

La empresa no recibió ingresos diferentes al de actividad ordinaria

17 Gastos de Ventas

La empresa no registra gastos de ventas

18 Gastos de Administración

Los gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Al 31 de diciembre comprendían:



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

GASTOS DE ADMINISTRACION	2.017	2016
PERSONAL	607.655.836	513.007.257
HONORARIOS	838.730.734	790.151.265
ARRENDAMIENTOS	88.233.864	95.771.713
SEGUROS	14.802.688	16.978.621
SERVICIOS	105.345.524	233.669.562
LEGALES	6.141.473	4.596.043
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	68.171.931	183.044.349
BONIFICACIONES A EMPLEADOS	7.554.244	25.521.025
ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	150.000	6.742.607
GASTOS DE VIAJE	34.442.007	3.716.000
DEPRECIACIONES	54.105.126	78.952.597
DIVERSOS (Papeleria, cafeteria y aseo)	46.529.746	51.494.215
IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	39.348.777	60.366.234
TOTAL	1.911.211.950	2.064.011.488

19 gastos Financieros

Los costos financieros se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Al 31 de diciembre comprendían:

GASTOS FINANCIEROS	2.017	2016
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	20.326.051	18.883.132
INTERESES	71.823.144	1.162.266
OTROS GASTOS FINANCIEROS	35.619.690	44.242.334
TOTAL	127.768.885	64.287.732

Los Estados Financieros fueron aprobados y autorizados en asamblea general para su publicación el día 31 de marzo de 2017

MARISOL RODRIGUEZ CHISCO
Contadora



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

C.C. 40.442.642
T.P. 90397-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

**Señores Compañía CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.
Asamblea General de Accionistas**

Informe sobre los estados financieros consolidados

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la Compañía CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017 y 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable vigente en Colombia definido en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría NIA para estados financieros y la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000, para la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida



a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno operante en CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A., el cual es relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros. La auditoría también incluye la evaluación del control interno con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia del mismo, así como la aplicación de procedimientos para determinar el adecuado ajuste de las políticas contables y su aplicación, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia y la presentación global de los estados financieros. El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé procedimientos de auditoría que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre: 1. Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad de CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.; 2. Cumplimiento de los estatutos; 3. Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de asamblea y de junta directiva; 4. Adecuada conservación de los bienes y valores sociales. Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para evaluar la efectividad del sistema de control interno. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión que expreso a continuación.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A. a 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme.

Opinión sobre control interno y cumplimiento aspectos legales y reglamentarios

En mi opinión existen medidas adecuadas de control interno en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO. Los bienes y valores sociales se encuentran en un nivel razonable de conservación, seguridad y custodia por parte de CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A., así como los de terceros en su poder. Además, informo que durante los años 2017 y 2016, la Compañía CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A. ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, a las decisiones de la Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

separados, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

WHITER SMITH PARRADO RINCÓN

Revisor Fiscal T.P. N° 188603

Marzo 30 de 2018 Villavicencio, Colombia