



CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

NIT. 822,007,351-4

Estado de situación financiera

Con corte a 31 de diciembre de 2018

Valores expresados en pesos (\$) Colombianos

NOTA: LA EMPRESA NO PERTENECE A GRUPOS ECONOMICOS

Activos	NOTA	31/12/2018	31/12/2017
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	625.617.293	438.660.868
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2	1.257.410.763	1.476.786.496
Inventarios	3	66.158.790	0
Total activos corrientes distintos de los activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los		1.949.186.846	1.915.447.364
Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios		0	0
Activos corrientes totales		1.949.186.846	1.915.447.364
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	4	1.070.835.366	820.697.572
Otros activos financieros no corrientes		3.415.816	0
Total de activos no corrientes		1.074.251.182	820.697.572
Total de activos		3.023.438.028	2.736.144.936
Patrimonio y pasivos			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
pasivos financieros	5	147.545.851	220.660.065
Beneficios a empleados	6	56.066.988	74.225.855
Provisiones		0	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	764.399.510	843.618.010
Pasivos por impuestos corrientes	8	125.294.000	121.581.000
Otros pasivos financieros corrientes		0	6.908.806
Pasivos corrientes totales		1.093.306.349	1.266.993.736
Pasivos no corrientes			
pasivos por ingresos diferidos	9	311.793.222	0
Pasivos no corrientes		311.793.222	
pasivos financieros			
Pasivo por impuestos diferidos	9	59.668.748	59.668.748
Total de pasivos no corrientes		371.461.970	59.668.748
Total Pasivos		1.464.768.319	1.326.662.484
Patrimonio			
Capital emitido	10	100.000.000	100.000.000
Reserva	10	99.377.029	99.377.029
Ganancias acumuladas (efectos de convergencia)	10	190.815.727	163.112.659
Resultados del ejercicio	10	149.187.257	210.649.582
Ganancias acumuladas	10	1.019.289.696	836.343.182
Total Patrimonio		1.558.669.709	1.409.482.452
Total de patrimonio y pasivos		3.023.438.028	2.736.144.936
		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 OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

NIT. 822,007,351-4

Estado del Resultado Integral

Con corte a 31 de diciembre de 2018

Valores expresados en pesos (\$) Colombianos

	NOTA	31/12/2018	31/12/2017
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	11	3.968.205.247	3.080.569.210
Costo de ventas	12	2.155.982.603	711.057.793
Ganancia bruta		1.812.222.644	2.369.511.417
Otros ingresos		-	
Gastos de ventas		-	
Gastos de administración	13	1.485.388.284	1.911.211.950
Otros gastos		-	
Otras ganancias (pérdidas)		-	-
Ganancia (pérdida) por actividades de operación		326.834.360	458.299.467
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	14	53.471.103	127.768.885
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		273.363.257	330.530.582
Ingreso (gasto) por impuestos corriente		(124.176.000)	(119.881.000)
Ingreso (gasto) por impuestos diferido		-	-
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		149.187.257	210.649.582
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas			
Ganancia (pérdida)		149.187.257	210.649.582

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 Cambios en el Patrimonio

Valores expresados en pesos (\$) Colombianos

	Patrimonio						
	Capital emitido	Otras reservas		Ganancias acumuladas			Total Patrimonio
		Reserva Legal	Total otras reservas	Ganancias acumuladas diferentes a las generadas por efectos de la convergencia	Ganancias acumuladas por efectos de la convergencia	Total ganancias acumuladas	
Patrimonio al comienzo del periodo	\$ 100.000.000	\$ 99.377.029	\$ 99.377.029	\$ 836.343.182	\$ 163.112.659	\$ 999.455.841	\$ 1.198.832.870
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	\$ 100.000.000	\$ 99.377.029	\$ 99.377.029	\$ 836.343.182	\$ 163.112.659	\$ 999.455.841	\$ 1.198.832.870
Cambios en el patrimonio							
Ganancia (pérdida)				\$ 149.187.257		\$ 149.187.257	\$ 149.187.257
Otro resultado integral							
Resultado integral total		\$ -	\$ -	\$ 149.187.257		\$ 149.187.257	\$ 149.187.257
Emisión de patrimonio							
Disminución por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio				\$ -		\$ -	\$ -
Incrementos (disminuciones) reserva legal		\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -
Total incremento (disminución) en el patrimonio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149.187.257	\$ -	\$ 149.187.257	\$ 149.187.257
Patrimonio al final del periodo	100.000.000	99.377.029	99.377.029	985.530.439	163.112.659	1.148.643.098	1.348.020.127

MANUEL GUILLERMO ROBLES SALCEDO
Representante Legal

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



CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.

NIT. 822,007,351-4

Estado de Flujos de Efectivo
en \$ colombianos

	31/12/2016
Actividades de operación	
(+/-) Ganancia (pérdida)	149.187.257
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias	124.176.000
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	105.255.317
(+) Ajustes por costos financieros	53.471.102
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas	-
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) del valor razonable	-
(+/-) Ajustes por pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes	-
(+/-) Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	-
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	432.089.676
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	66.158.790
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	531.168.955
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	(173.687.387)
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(502.783.292)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	352.946.742
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
(+) Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	-
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	(105.255.317)
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles	-
(-) Compras de activos intangibles	-
(+) Dividendos recibidos	-
(+) Intereses recibidos	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(37.026.000)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(142.281.317)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
(+) Importes procedentes de préstamos	-
(-) Dividendos pagados	-
(-) Intereses pagados	(23.709.000)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(23.709.000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	186.956.425
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	186.956.425
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	438.660.868
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	625.617.293

MANUEL GUILLERMO ROBLES SALCEDO
Representante Legal

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



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores

CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.

Ciudad.

He auditado los Estados Financieros adjuntos, del **CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.**, que comprenden, el Estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo, por el año que termina en esta fecha y las Revelaciones hechas a través de las Notas a los Estados Financieros, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos aplicando lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el IASB; están presentados según lo contemplado en el decreto 2420 del 2015. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener 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 del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.



Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Soy independiente del **CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Opinión Limpia

He examinado y detallado el Estado de Situación Financiera del **CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo, por el año que termina en esta fecha y las Revelaciones hechas a través de las Notas a los Estados Financieros que han sido preparadas aplicando lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el IASB. La elaboración de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la administración del **CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.**, Lo cual debo expresar una opinión sobre ellos fundamentado en mi auditoría.

Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, de las evidencias que soportan las cifras y las correspondientes revelaciones en los estados financieros. Así mismo, comprende una evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la sociedad, así como de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación:

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros, y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera del **CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.**, al 31 de diciembre del año 2018.

Así mismo, y fundamentado en los resultados de mi auditoría, conceptúo que: la contabilidad del **CENTRO OFTALMOLÓGICO DEL LLANO S.A.**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y de custodia de los bienes de la empresa.



el artículo 11 del decreto 1406 de 1999, confirmo que la sociedad ha cumplido con efectuar correcta y oportunamente los aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el año 2018 sobre los trabajadores que estuvieron a su cargo en tal año.

Asuntos legales y reglamentarios

Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de cuentas y actas se llevan y se conservan de acuerdo con los requerimientos legales establecidos. La entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social.

Revisor Fiscal

188603-T

Villavicencio, 10 de abril de 2019.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DE DICIEMBRE 31 DE 2018 y 2017 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 2018 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

1 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 2017 Y 2018, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2,018	2,017
CAJA	17,077,343	0
BANCOS	608,539,950	438,660,868
TOTAL	625,617,293	438,660,868

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

2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	2,018	2,017
DEUDORES DEL SISTEMA	840.120.921	1.346.962.243
ANTICIPOS, AVANCES Y DESPOSITOS	380.311.271	48.466.437
ANTICIPO DE IMPUESTOS	36.978.571	81.686.716
TOTAL	1.257.410.763	1.477.115.396

La compañía presenta un saldo de clientes nacionales por valor \$ 1.346.962.243 para el año 2017 y \$ 840.120.921 para el 2018, 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 2018, de los principales clientes nacionales de la compañía:

ENTIDAD	VALOR	
SOCIEDAD DE SERVICIOS OCULARES SAS OPTIS	\$	152.777.000
SALUD TOTAL EPS S S.A.	\$	21.702.000
EPS SANITAS	\$	41.058.000
COOPERATIVA DE SALUD COMUNITARIA SUBSIDI	\$	27.587.000
COOMEVA EPS	\$	84.000.000
EPS FAMISANAR SAS	\$	94.540.000
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$	135.650.000
CAPITAL SALUD	\$	96.207.000

3 Inventarios

La empresa inició actividad de venta de monturas gravadas a partir del 1 de febrero del 2018.

A continuación se presenta saldo de inventarios a 31 de diciembre 2018.

	2,018	2,017
MEDICAMENTOS	4,186,814	
MATERIALES MEDICO QUIRURJICOS	43,051,587	
PRODUCTOS TERMINADOS	18,920,389	
TOTAL	66,158,790	0

4 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	2,018	2,017
EQUIPO DE OFICINA	62,656,347	84,726,689
EQUIPO DE COMPUTO	1,320,000	12,808,664
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1,006,859,019	723,162,219
TOTAL	1,070,835,366	820,697,572

OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	2,018	2,017
OTROS ACTIVOS	3,415,816	
TOTAL	3,415,816	0

5 Pasivos Financieros.

A fecha 31 de diciembre de 2017 y 2018 presentaba una obligación con Bancolombia:

PASIVOS FINANCIEROS	2,018	2,017
BANCOLOMBIA OBLIGACION LP	147,545,851	220,660,065
TOTAL	147,545,851	220,660,065

6 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	2,018	2,017
SALARIOS	5,742,274	36,834,870
CESANTIAS	23,249,134	20,637,351
INTERESES DE CESANTIAS	2,781,925	2,279,444
VACACIONES	5,217,396	14,474,190
PROVISIONES	19,076,259	
TOTAL	56,066,988	74,225,855

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.

7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre comprendían:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2.018	2.017
PROVEEDORES	484.494.707	255.475.376
PRESTAMOS DE TERCEROS	0	10.717.692
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	239.219.567	233.715.454
DEUDAS CON SOCIOS	18.194.807	334.348.519
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	10.485.819	9.360.969
RETENCIONES POR PAGAR	12.004.629	
TOTAL	764.399.529	843.618.010

8 Pasivos por impuestos corrientes

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



PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.018	2.017
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	124.176.000	119.881.000
IVA X PAGAR	1.118.000	
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	125.294.000	119.881.000

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.

9 Pasivo por impuesto diferido Y pasivo por ingresos diferidos

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,

PASIVOS DIFERIDOS	2.018	2.017
PASIVOS DIFERIDOS	59.668.748	59.668.748
TOTAL	59.668.748	59.668.748
PASIVOS X INGRESOS DIFERIDOS	2.018	2.017
PASIVOS DIFERIDOS	311.793.222	0
TOTAL	311.793.222	0
GRAN TOTAL DE PASIVOS	1.464.768.319	1.318.053.678

10 Capital emitido

El capital de la compañía a 31 de diciembre de 2018 y 2017 se conformó así:



	2,018	2,017
CAPITAL EMITIDO	100,000,000	100,000,000
RESERVA	99,377,029	99,377,029
GANANCIAS ACUMULADAS (EFECTOS)	190,815,727	163,112,659
RESULTADOS DEL EJERCICIO	149,187,257	210,649,582
GANANCIAS ACUMULADAS	1,019,289,696	836,343,182
TOTAL	1,558,669,709	1,409,482,452

11 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:

	2.018	2.017
Ingresos de actividades ordinarias	3.968.205.247	3.251.199.052

12 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:

	2.018	2.017
Costo de ventas		
Insumos y costos incurridos para la prestación del servicio	2.155.982.603	711.057.793
total	2.155.982.603	711.057.793



13 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:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2.017
PERSONAL	607.655.836
HONORARIOS	838.730.734
ARRENDAMIENTOS	88.233.864
SEGUROS	14.802.688
SERVICIOS	105.345.524
LEGALES	6.141.473
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	68.171.931
BONIFICACIONES A EMPLEADOS	7.554.244
ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	150.000
GASTOS DE VIAJE	34.442.007
DEPRECIACIONES	54.105.126
DIVERSOS (Papeleria, cafeteria y aseo)	46.529.746
IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	39.348.777
TOTAL	1.911.211.950



GASTOS DE ADMINISTRACION 2018	VALOR
GASTOS DE PERSONAL	617.850.270
HONORARIOS	74.866.641
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	63.768.798
ARRENDAMIENTOS	113.938.940
SEGUROS	3.630.000
SERVICIOS	155.365.491
LEGALES	1.674.500
MTTO, REPARACION, ADECUACION E I	6.744.167
GASTOS DE VIAJE	393.336
DEPRECIACIONES	6.821.976
DIVERSOS	229.685.819
OTROS IMPPTOS. IMPPTO DIFERIDO	187.254
Telefono	47.123
Transporte, fletes y acarreos	89.227
OTROS SERVICIOS	2.142.857
DEPREC. EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	105.255.317
OTRAS PROVISIONES	1.561.400
4XMIL 50% NO DEDUCIBLE	5.199.545
GASTOS NO DEDUCIBLES	95.947.590
IMPUESTOS ASUMIDOS	218.034
TOTAL GASTOS	1.485.388.284

14 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	2.018	2.017
GASTOS BANCARIOS	20.326.051	29.586.369
INTERESES	71.823.144	23.709.242
OTROS GASTOS BANCARIOS	35.619.690	175.492
total	127.768.885	53.471.103



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

Los Estados Financieros fueron aprobados y autorizados en asamblea general para su publicación el día 31 de marzo de 2019.

MARISOL RODRIGUEZ CHISCO

Contadora

C.C. 40.442.642

T.P. 90397-T



Centro Oftalmológico del Llano

NIT. 822.007.351-4

Villavicencio, 18 de Marzo de 2019

Señores:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD
Ciudad.

Asunto: Estados Financieros año 2018

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del **CENTRO OFTALMOLOGICO DEL LLANO S.A.** con **NIT. 822.007.351-4**, nos permitimos declarar que para los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, allegados a esa entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Atentamente,

REPRESENTANTE LEGAL
MANUEL GUILLERMO ROBLES
C.C. 3.182.277

CONTADOR PÚBLICO
MARISOL RODRIGUEZ CHISCO
90397-T

Dictaminados por:

REVISOR FISCAL
WHITER SMITH PARRADO RINCON
188603-T