


CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS
NIT 800.169.433-4
ENTIDAD: 110010756701
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017

Cifras expresadas en pesos Colombianos
 BOGOTA DC - CUNDINAMARCA

		DIC 31 2018	DIC 31 2017
ACTIVO			
Efectivo y equivalentes de efectivo	NOTA 6	101.080.422	470.285.078
1101 Caja		590.331	412.005
1101 Bancos		38.567.917	31.682.220
1101 Cuentas de Ahorro		61.922.174	438.190.853
Deudores comerciales y otras cxc	NOTA 7	582.620.102	164.076.570
1301 Clientes		54.426.623	105.789.594
1313 Anticipos y Avances		81.245.897	58.286.976
1380 Deudores varios		446.947.582	0
1314 Impuestos corrientes	NOTA 8	211.036.080	183.015.820
1403 Inventarios - Insumos de Farmacia	NOTA 9	43.605.780	22.556.037
Activo Corriente		938.342.384	839.933.505
Inversiones	NOTA 10	106.849.023	51.297.023
1204 Acciones		106.849.023	51.297.023
Propiedad Planta y Equipo	NOTA 11	439.529.159	292.456.169
1501 Maquinaria y Equipo		57.494.843	54.524.414
1501 Equipo de Oficina		19.854.692	14.416.634
1501 Equipo de Computacion y comunicacion		50.810.977	50.810.977
1501 Equipo Medico Cientifico		1.312.674.468	1.085.197.318
1503 Depreciacion Acumulada		-1.001.305.821	-912.493.174
Activo No Corriente		546.378.182	343.753.192
TOTAL ACTIVO		1.484.720.566	1.183.686.697
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
2101 Obligaciones Financieras	NOTA 12	346.781	1.251.302
Acreedores comerciales y otras cxc	NOTA 13	34.724.463	47.066.760
2105 Proveedores nacionales		1.890.708	4.456.384
2120 Costos y gastos por pagar		1.843.276	17.114.942
2201 Retencion en la fuente		4.466.000	3.611.000
2201 Retencion de ICA		1.072.426	844.050
2301 Beneficios a empleados		25.452.053	21.040.384
Impuestos Corrientes	NOTA 14	133.566.000	78.489.000
2202 De Renta y complementarios		131.621.000	77.020.000
2204 De Industria y Comercio		1.945.000	1.469.000
Otros Pasivos		4.122.637	1.615.360
2501 Anticipos y avances recibidos		4.122.637	1.615.360
Pasivo Corriente		172.759.881	128.422.422
TOTAL PASIVO		172.759.881	128.422.422
PATRIMONIO			
3101 Capital Suscrito y Pagado	NOTA 15	180.000.000	180.000.000
3301 Reservas Obligatorias		90.000.000	90.000.000
3502 Resultado de ejercicios anteriores		785.264.275	660.704.216
3501 Resultado del ejercicio		256.696.410	124.560.059
TOTAL PATRIMONIO		1.311.960.685	1.055.264.275
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.484.720.566	1.183.686.697


MONICA LOZANO BLOG
 Representante Legal


JHON A RAMIREZ LAVERDE
 Contador Público
 TP 120973-T

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS
NIT 800.169.433-4
ENTIDAD: 110010756701
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DEL GASTO
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017

Cifras expresadas en pesos Colombianos
BOGOTA DC - CUNDINAMARCA

		DIC 31 2018	DIC 31 2017
4101 Ingresos de Actividades Ordinarias	NOTA 16	1.949.421.730	1.679.932.558
6101 Costo de Ventas y Prestacion de Servicios	NOTA 17	<u>733.346.002</u>	<u>616.341.313</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.216.075.728	1.063.591.245
Gastos Ordinarios			
5101 De Administracion	NOTA 18	695.267.804	701.301.715
5213 De Ventas	NOTA 19	118.691.143	139.054.653
5301 Otros Gastos	NOTA 20	<u>4.547.857</u>	<u>15.044.426</u>
Total Gastos Ordinarios		818.506.804	855.400.794
UTILIDAD OPERACIONAL		397.568.924	208.190.451
4201 Ingresos Financieros	NOTA 21	11.642.165	11.550.468
5301 Gastos Financieros	NOTA 22	<u>20.893.678</u>	<u>18.160.860</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		388.317.411	201.580.059
5501 Impuesto a las Ganancias		131.621.000	77.020.000
UTILIDAD NETA		256.696.411	124.560.059

Mónica Lozano Blog

MONICA LOZANO BLOG
Representante Legal

JHON A RAMIREZ LAVERDE
Contador Público
TP 120973-T

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

- VIGILADO POR LA SUPERSALUD -

CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS
NIT 800.169.433-4
ENTIDAD: 110010756701
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL AÑO 2018
Cifras expresadas en pesos Colombianos
BOGOTA DC - CUNDINAMARCA

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RESULTADO DEL EJERCICIO **256.696.410**

PARTIDAS QUE AFECTAN EL RESULTADO PERO NO SON INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO

Depreciaciones 88.812.647

EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN **345.509.057**

CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES

Deudores comerciales y otras cuentas	-418.543.532
Impuestos Corrientes	27.056.740
Inventarios	-21.049.743
Acreedores comerciales y otras cxp	-12.342.297
Otros pasivos	<u>2.507.277</u>

FLUJO NETO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN **-76.862.498**

ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra de Inversiones	-55.552.000
Compra de Propiedad Planta y Equipo	<u>-235.885.637</u>

FLUJO NETO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION **-291.437.637**

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Obligaciones Financieras	<u>-904.521</u>
--------------------------	-----------------

FLUJO NETO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION **-904.521**

AUMENTO DEL EFECTIVO EN EL AÑO **-369.204.656**

MAS DISPONIBLE AL INICIAR EL PERIODO 470.285.078

DISPONIBLE AL FINALIZAR EL PERIODO **101.080.422**

Mónica Lozano Blog

MONICA LOZANO BLOG
Representante Legal



JHON A. RAMIREZ LAVERDE
Contador Público
TP 120973-T

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

- VIGILADO POR LA SUPERSALUD -



CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS
NIT 800.169.433-4
ENTIDAD: 110010756701
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2018

Cifras expresadas en pesos Colombianos
BOGOTA DC - CUNDINAMARCA

SALDO FINAL A DICIEMBRE 31 DE 2017		AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL A DICIEMBRE 31 DE 2018
Capital	180.000.000			180.000.000
Reservas Obligatorias	90.000.000			90.000.000
Resultado de ejercicios Anteriores	660.704.216	124.560.059		785.264.275
Resultado del ejercicio	124.560.059	256.696.410	124.560.059	256.696.410
TOTAL	1.055.264.275	381.256.469	124.560.059	1.311.960.685

Mónica Lozano Blog

MONICA LOZANO BLOG
Representante Legal

JHON A. RAMIREZ LAVERDE
Contador Público
TP 120973-T

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

- VIGILADO POR LA SUPERSALUD -

CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS

NIT 800.169.433-4

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017

Cifras expresadas en pesos Colombianos

NOTA No. 1 CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

El **CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS**, Es una entidad comercial constituida por escritura pública No 5.971, registrada en la notaria cuarta de Bogotá el 17 de Julio de 1992, con vigencia indefinida, tiene su domicilio principal en Colombia, en la ciudad de Bogotá D.C., en la calle 120 No. 7-38, durante el año 2015 se transformó de Sociedad anónima SA a Sociedad Simplificada por Acciones SAS adoptando el nombre de CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS.

Su objeto social principal es la atención a pacientes con enfermedades oculares, así como la consulta, cirugía, manejo posoperativo y en general todas las actividades tendientes a prestar el servicio de salud en el campo de la oftalmología y en especial a la prevención de la ceguera.

La entidad se encuentra bajo la vigilancia y supervisión de la superintendencia de Salud.

NOTA 2 BASES DE PREPARACION

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS, a diciembre 31 de 2018, es una entidad en marcha, se espera que continúe operando dentro del futuro previsible.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan 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 individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

i. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

ii. Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

iii. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo

amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

iv. Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

v. Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida

relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

vi. Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

c) Propiedad, planta y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

ii. Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

d) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 5 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

i. Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

f) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

i. Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

g) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h) Ingresos

Entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quien participan en el mismo.

CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS reconocerá los ingresos operacionales en sus estados financieros cuando:

- a. Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la prestación de los servicios contratados.
- b. No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los servicios prestados.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

NOTA 4 IMPUESTOS

a) Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta y complementarios comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la

cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b) Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3,5% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 33%.

c) Autorretención del Impuesto de Renta

A partir del 1º de Enero del 2017, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta, los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores, conforme al Decreto 2201 de 2016.

d) Sobretasa al Impuesto sobre la Renta

La ley 1819 del 2016 en el artículo 100 crea la Sobretasa al impuesto sobre la renta del 6% y del 4% por períodos gravables 2017 y 2018, respectivamente, a cargo de los contribuyentes, y se calculará sobre la misma base gravable determinada para el impuesto de Renta, es de aclarar que la sobretasa tiene una base de mínima de \$800 millones.

La sobretasa está sujeta en los períodos gravables a un anticipo del 100% del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto de Renta del año anterior.

El anticipo a la sobretasa se paga en dos cuotas anuales en las fechas que establece la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

e) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

f) Compensación fiscal o tributaria

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

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio 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 (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo disponible a 31 de Diciembre de 2018 las cuales registran los recursos de liquidez inmediata, con la que cuenta la empresa a la fecha.

Conformado por los siguientes rubros:

	2018	2017
Caja	590.331	412.005
Bancos (a)	38.567.917	31.682.220
Cuentas de Ahorro (a)	61.922.174	438.190.853
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	101.080.422	470.285.078

(a) Detalle de las cuentas corriente y de ahorro.

Cuentas corrientes

	2018	2017
Banco Popular SA	38.329.879	31.444.182
Banco Colpatría SA	238.038	238.038
	38.567.917	31.682.220

Cuentas de Ahorro

	2018	2017
Banco Colpatria SA	7.759.411	3.211.471
Banco Davivienda SA	54.162.763	11.759.080
FIC Abierto Rentar Plan 1729-0	0	423.220.302
	61.922.174	438.190.853

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2018 y 2017.

NOTA 7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro registra los valores a favor del Centro Oftalmológico Olsabe SAS y a cargo de terceros por concepto de la prestación de servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social.

	2018	2017
Clientes Nacionales	54.426.623	105.789.594
Anticipos y Avances (1)	81.245.897	58.286.976
Deudores Varios	446.947.582	0
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CXC	582.620.102	164.076.570

(1) Corresponde a desembolsos efectuados a proveedores que serán legalizados durante el año 2019.

NOTA 8 IMPUESTOS CORRIENTES

Este rubro registra los valores retenidos por concepto de anticipo sobre el impuesto de renta y complementarios y que serán aplicados al momento de presentar la declaración de renta del año 2017.

	2018	2017
Retención en la Fuente	105.390.080	97.961.820
Saldo a Favor Renta año 2017	105.646.000	85.054.000
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	211.036.080	183.015.820

NOTA 9 INVENTARIOS

Este rubro registra los valores por concepto insumos de farmacia y hospitalarios que son necesarios para el cumplimiento del objeto social de la compañía y que se van consumiendo de acuerdo a su necesidad.

	2018	2017
Insumos de Farmacia y Hospitalarios	43.605.780	22.556.037
TOTAL INVENTARIOS	43.605.780	22.556.037

NOTA 10 INVERSIONES

Este rubro registra las siguientes inversiones es sociedades nacionales así:

- 13.157.898 Acciones equivalentes a \$ 51.297.023, que se poseen de la compañía **VISION PARTNERS SAS**.

- 55.552 Acciones equivalentes a \$ 55.552.000, que se poseen de la compañía **OPHTHALMOLASER SAS**.

NOTA 11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Conformada por los bienes de cualquier naturaleza que posee el **CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS**, los cuales se emplean en forma permanente para el desarrollo del giro normal de nuestros negocios, aquí se registran el costo del cual forman parte, los costos directos e indirectos ya que se encuentra en condiciones de utilización.

Conformado por los siguientes rubros:

	2018	2017
Maquinaria y Equipo	57.494.843	54.524.414
Equipo de Oficina	19.854.692	14.416.634
Equipo de Computación y Comunic.	50.810.977	50.810.977
Equipo Médico-Científico	1.312.674.468	1.085.197.318
Depreciación Acumulada	-1.001.305.821	-912.493.174
TOTAL PPDAD PLANTA Y EQ.	439.529.159	292.456.169

Son contabilizados al costo de adquisición. La depreciación se calcula con base en el método de línea recta, los gastos por reparaciones y mantenimientos se cargan a los resultados a medida que se incurre en ellos.

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Pagares - TC	346.781	1.251.302
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	346.781	1.251.302

El valor de las obligaciones financieras a corto plazo es por concepto de gastos operativos financiados o pagados con tarjetas de crédito de los Bancos Davivienda y Popular.

NOTA 13 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este representa el saldo de las obligaciones a favor de los proveedores de servicios y por otras obligaciones con plazo de pago inferior a un año que están directamente relacionados con la explotación del objeto social de la entidad.

El saldo de los acreedores comerciales al 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Proveedores Nacionales	1.890.708	4.456.384
Costos y Gastos por pagar	1.843.276	17.114.942
Retención en la Fuente	4.466.000	3.611.000
Industria y Comercio retenido	1.072.426	844.050
Beneficios a empleados (a)	25.452.053	21.040.384
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CXP	34.724.463	47.066.760

Durante lo corrido del año 2018 la sociedad ha cancelado oportunamente los aportes a seguridad social y parafiscales de nómina.

(a)

	2018	2017
Salarios por pagar	100.821	0
Cesantías Consolidadas	18.771.589	16.235.448
Intereses de Sobre las Cesantías	2.109.660	1.836.972
Vacaciones Consolidadas	4.469.983	2.967.964
TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS	25.452.053	21.040.384

NOTA 14 IMPUESTOS CORRIENTES

A la fecha la sociedad no presenta mora en ningún impuesto ya que cumple a cabalidad la obligación formal de recaudar y consignar las sumas correspondientes a cada una de las liquidaciones privadas.

Conformado por los siguientes valores:

	2018	2017
Imp. de Renta y Complementarios	131.621.000	77.020.000
Imp. de Industria y Comercio	1.945.000	1.469.000
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	133.566.000	78.489.000

NOTA 15 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El capital social de la compañía está compuesto por 180.000 acciones con un valor nominal de \$ 1.000 y se encuentra distribuido de la siguiente manera:

SOCIO	No ACCIONES SUSCRITAS	VALOR NOMINAL \$ 1.000	%
1 Mónica Lozano Blog	45.000	45.000.000	25
2 Andrea Naranjo Lozano	45.000	45.000.000	25
3 Juan Carlos Naranjo Lozano	45.000	45.000.000	25
4 Natalia Naranjo Lozano	45.000	45.000.000	25
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	180.000	180.000.000	100

NOTA 16 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores recibidos o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social mediante la prestación de servicios.

	2018	2017
Servicios Oftalmológicos	1.952.576.542	1.712.985.428
Devoluciones en Ventas	-3.483.943	-33.052.870
Otros ingresos	329.131	0
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.949.421.730	1.679.932.558

NOTA 17 COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada en el **CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS** en el presente ejercicio.

	2018	2017
Oxígeno y Nitrógeno	1.830.308	3.026.921
Lentes	128.364.502	143.898.900
Honorarios de Anestesia	47.272.000	52.562.000
Insumos de farmacia y hospitalarios	214.757.495	144.563.819
Honorarios médicos y optometría	188.541.514	196.313.297
Banco de Ojos	43.313.800	34.415.165
Mantenimiento equipos médicos	8.490.624	19.421.906
Mantenimiento salas de cirugía	1.897.500	1.651.050
Alquiler equipo medico	7.077.116	3.955.875
Servicios Oftalmológicos	84.305.768	0
Otros	7.495.375	16.532.380
TOTAL COSTO DE VENTAS	733.346.002	616.341.313

NOTA 18 GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION

Son ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del **CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS** que incurre durante el ejercicio de las actividades, estos gastos están directamente relacionados con la gestión administrativa en caminata a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas, incluyendo las áreas relacionadas con esta.

	2018	2017
Beneficio a empleados	365.666.646	337.757.986
Honorarios	3.921.230	2.711.660
Impuestos	31.543.002	26.101.069
Arrendamientos	42.905.000	42.840.000
Contribuciones y afiliaciones	752.221	168.700
Seguros	4.760.000	25.227.419
Servicios	48.007.369	45.246.815
Gastos Legales	1.883.918	2.236.042
Mantenimiento y Reparaciones	47.468.768	101.574.786
Gastos de viaje	19.839.499	11.505.093
Depreciación	88.812.647	71.628.843
Diversos	39.707.504	34.303.302
TOTAL GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION	695.267.804	701.301.715

NOTA 19 GASTOS ORDINARIOS DE VENTAS

Son ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del **CENTRO OFTALMOLOGICO OLSABE SAS** que incurre durante el ejercicio de las actividades, estos gastos están directamente relacionados con la gestión de promoción y ventas.

	2018	2017
Servicios – Publicidad y Propaganda	116.459.843	139.054.653
Comisiones	2.231.300	0
TOTAL GASTOS ORDINARIOS DE VENTAS	118.691.143	139.054.653

NOTA 20 OTROS GASTOS

Comprende otros gastos incurridos por la entidad y que no están clasificados como gastos de administración o de ventas y que no cumplen con la totalidad de requisitos para ser deducibles del impuesto de Renta y complementarios.

	2018	2017
Gastos Diversos – No deducibles	4.547.857	15.044.426
TOTAL OTROS GASTOS	4.547.857	15.044.426

NOTA 21 INGRESOS FINANCIEROS

El detalle de los Ingresos Financieros al 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Rendimientos Financieros	11.642.165	11.550.468
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	11.642.165	11.550.468

NOTA 22 GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los Gastos Financieros al 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Comisiones Bancarias – TC TD	20.877.778	17.810.352
Intereses de Financiación	0	350.508
Intereses de Mora	15.900	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	20.893.678	18.160.860