

VIGILADO Supersalud 



NIT. 890.208.634-3

***Estados Financieros
31 de diciembre 2020***

Certificación Del Representante Legal y Contador de Clínica Oftalmológica Cabecera SAS

28 de febrero de 2021

A los señores Accionistas de Clínica Oftalmológica Cabecera SAS

El suscrito Representante Legal y Contador de **Clínica Oftalmológica Cabecera SAS**, certifican que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y de 2020 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2020 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2020, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2020.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.


Humberto Casadiego Quintero
Representante Legal


Luis Alfonso Hernández León
Contador
Tarjeta Profesional No. 63.837-T

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3

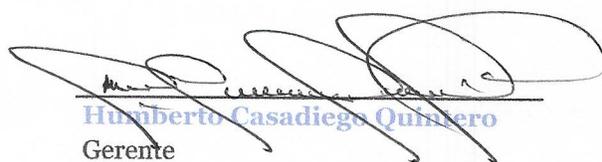
Bucaramanga - Santander

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en pesos Colombianos)



ACTIVO	Notas	dic 31 2019	dic 31 2020
Activo Corriente			
1101 Efectivo	3	2.161.226	793.933
1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción	4	101.758.944	114.509.691
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	4 -	436.275	227.537
1403 Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios	5	25.022.763	23.636.330
1313 Activos no financieros-anticipos	6	6.231.176	11.764.683
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	133.426.835	165.849.228
1316 Cuentas por cobrar a trabajadores	4	-	474.705
1319 Deudores varios	4	-	2.644
Total del activo corriente		268.164.669	316.803.677
Activo no corriente			
1301 Deudores del sistema- al precio de la transacción	4	307.175.888	302.480.412
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	4 -	150.296.967	149.404.826
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo	7	1.853.551.053	1.862.176.684
1503 Depre acum PPE modelo del costo	7 -	121.459.224	150.653.378
1701 Activos intangibles al costo	8	16.329.949	16.329.949
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)	8 -	7.560.096	9.569.105
1313 Activos no financieros	9	1.318.365	10.239.822
1812 Activos por impuesto diferido		-	23.905.356
Total del activo no corriente		1.899.058.967	1.905.504.914
Total del activo		2.167.223.636	2.222.308.591


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


Luis Alfonso Hernández León
 Contador TP. 63.837-T
 (Ver cer

VIGILADO Supersalud 

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3

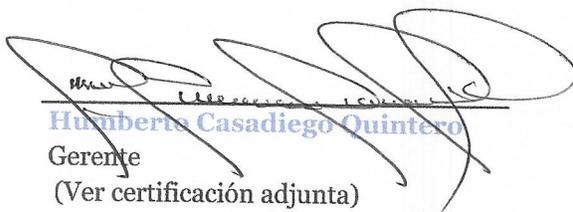
Bucaramanga - Santander

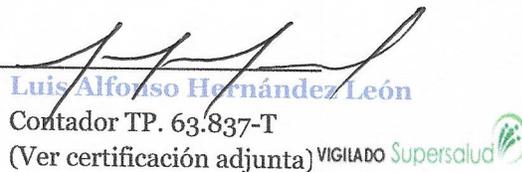
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en pesos Colombianos)



PASIVO	Notas	dic 31 2019	dic 31 2020
Pasivo corriente			
2101 Obligaciones financieras al costo		59.402.095	58.006.470
2105 Cuentas por pagar-al costo		32.071.378	87.675.658
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo	10	17.527.171	17.599.648
2120 Costos y gastos por pagar al costo	11	5.863.161,00	46.484.829
2201 Retencion en la fuente	11	6.857.249	4.787.670
2509 Retenciones y aportes de nomina	11	772.625	788.554
2133 Acreedores varios al costo	11	26.076.044	37.503.656
2403 Para obligaciones fiscales	12	4.663.000	3.025.000
2501 Otros pasivos -anticipos y avances recibidos	13	32.364	1.924.522
Total del pasivo corriente		153.265.087	257.796.007
Pasivo no corriente			
2212 Impuesto diferido pasivo		142.884.671	140.604.624
2133 Acreedores varios al costo	11	177.559.419	177.559.419
Total del pasivo no corriente		320.444.090	318.164.043
Total del pasivo		473.709.177	575.960.050
PATRIMONIO			
3101 Capital suscrito y pagado		36.602.000	36.602.000
3301 Reservas obligatorias		27.450.165	27.450.165
3501 Resultados del ejercicio		57.565.933	47.165.918
3502 Resultados acumulados	14	41.219.046	97.419.155
3503 Transición al nuevo marco técnico normativo	14	1.532.043.139	1.532.043.139
Total del patrimonio		1.694.880.283	1.646.348.541
Total del pasivo y patrimonio		2.168.589.460	2.222.308.591


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


Luis Alfonso Hernández León
 Contador TP. 63.837-T
 (Ver certificación adjunta) VIGILADO Supersalud 

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3
Bucaramanga - Santander

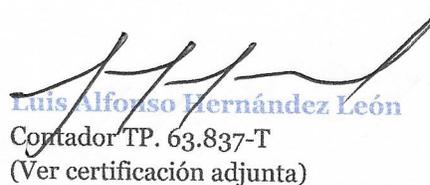
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

(Expresado en pesos Colombianos)



Código	Notas	dic 31 2019	dic 31 2020
Ingresos de Actividades Ordinarias			
	15		
4101	Ingresos de las Instituciones Prestadoras de servicios de salud	1.079.571.210	603.888.418
	Total ingresos actividades ordinarias	1.079.571.210	603.888.418
Costo de ventas			
6101	Prestacion de servicios de salud	784.719.945	483.389.873
	Total Costo de Prestación del Servicio	784.719.945	483.389.873
	Utilidad Bruta	294.851.265	120.498.546
Gastos operacionales			
5101	Sueldos y salarios	43.306.482	42.972.158
5103	Contribuciones efectivas	7.394.600	7.995.354
5105	Prestaciones sociales	10.868.609	10.898.809
5106	Gastos de personal diversos	718.000	339.217
5107	Gastos por honorarios	36.122.280	37.707.360
5108	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	20.172.360	16.562.783
5111	Contribuciones y afiliaciones	-	828.160
5112	Seguros	14.835.416	15.631.016
5113	Servicios	36.049.684	30.609.823
5114	Gastos legales	2.726.780	3.252.160
5115	Gastos de reparacion y mantenimiento	5.127.973	3.558.996
5116	Adecuación e instalación	2.113.900	1.131.500
5118	Depreciación de propiedades, planta y equipo	28.041.896	29.194.154
5121	Deterioro de cartera	-	189.184
5122	Deterioro de inventarios	682.912	17.222
5132	Amortización activos intangibles al costo	2.009.009	2.009.009
5136	Otros gastos	9.994.321	5.752.751
	Total gastos de administración	218.798.398	208.649.656
	Total Gastos Operacionales	218.798.398	208.649.656
	Utilidad Operacional	76.052.867	88.151.110


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


Luis Alfonso Hernández León
 Contador TP. 63.837-T
 (Ver certificación adjunta)

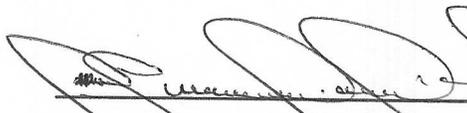
CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3
Bucaramanga - Santander

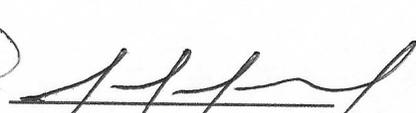
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

(Expresado en pesos Colombianos)



Código	Notas	dic 31 2019	dic 31 2020
4201	Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	2	-
4211	Recuperaciones	798.075	1.290.063
4212	Indemnizaciones	18.796.887	-
4214	Subvenciones de gobierno	-	16.722.000
4302	Diversos	872.050	282.016
	Impuesto a las ganancias diferido	260.000	26.185.403
	Total Ingresos no operacionales	20.727.014	44.479.482
5301	Gastos financieros	- 7.956.313	- 2.793.290
5108	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	-	-
5136	Otros gastos	-	-
5502	Impuesto a las ganancias diferido	- 2.024.635	-
	Total Gastos no operacionales	17 - 9.980.948	- 2.793.290
Utilidad/pérdida antes de impuestos		86.798.933	- 46.464.918
5501	Impuesto a las ganancias corriente	- 29.233.000	- 701.000
Resultado neto del ejercicio		57.565.933	- 47.165.918
GANANCIAS ACUMULADAS			
	Ganancias acumuladas al comienzo del año	1.507.448.556	1.554.614.475
	Resultados del periodo	57.565.933	- 47.165.918
	Dividendos decretados	-	-
	Ganancias acumuladas a final del año	1.565.014.490	1.507.448.556


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


Luis Alfonso Hernández León
 Contador TP. 63.837-T
 (Ver certificación adjunta)

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS NIT. 890.208.634-3

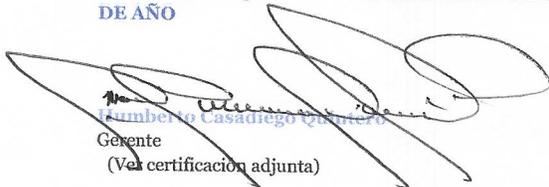
Bucaramanga - Santander

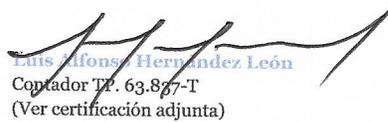
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (método indirecto)

(Expresado en pesos Colombianos)



	dic 31 2019	dic 31 2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (Pérdida) Neta	56.200.109 -	47.165.918
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUERIERON USO DE EFECTIVO		
Gasto depreciación de PPE	28.041.896	29.194.154
Gastos amortización de activos intangibles	2.009.009	2.009.009
Gasto por deterioro de Cuentas Incobrables	682.912	189.184
Gasto por deterioro de inventario		17.222
Gasto por reconocimiento de Impuestos Diferidos	2.024.635	-
Reversión de ingreso por Impuestos Diferidos	- 260.000 -	26.185.403
Gastos por provisión de impuesto sobre las ganancias	29.233.000	701.000
Gastos por provisión de impuesto de industria y comercio	4.663.000	3.025.000
Reversión de ingreso por liberación de deterioro	- -	1.290.063
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar	3.962.026 -	9.233.621
(Aumento) Disminución en Inventarios	8.288.052	1.369.211
(Aumento) Disminución en Otros Activos no financieros	- 42.597.288 -	37.955.900
Aumento (Disminución) en proveedores	- 20.080.093	55.604.280
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	- 14.152.516	49.207.076
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados	- 2.250.772	861.031
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos	- -	1.892.158
Aumento (Disminución) en provisiones	- 3.977.661 -	4.663.000
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación		
	51.786.309	17.575.420
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de elementos de propiedad, planta y equipo	- 7.771.978 -	8.625.631
Disminución/aumento en gastos pagados por anticipado	8.539.898 -	8.921.457
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión		
	767.920 -	17.547.088
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento/disminución de Sobregiros bancarios	- 52.142.867 -	1.395.625
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento		
	52.142.867 -	1.395.625
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	411.362 -	1.367.293
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	1.749.864	2.161.226
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO		
	2.161.226	793.933


Humberto Casadiego Quintero
Gerente
(Ver certificación adjunta)


Luis Alfonso Hernández León
Contador TP. 63.887-T
(Ver certificación adjunta)

CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS

Notas a los estados financieros 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1 - Entidad y objeto social

Inicialmente Clínica Oftalmológica Cabecera SAS, fue constituida mediante escritura pública No. 3959 otorgada en la Notaria 1^a de Bucaramanga el 31 de diciembre de 1981, la sociedad ha presentado varias reformas de estatutos, actos que han sido inscritos en la Cámara de Comercio de Bucaramanga.

La sociedad se transformó de sociedad de responsabilidad limitada a sociedad por acciones simplificada mediante ACTA No. 99 de JUNTA EXTRAORDINARIA DE SOCIOS de fecha mayo 21 de 2016, inscrita el 12 de julio de 2016 en la Cámara de Comercio de Bucaramanga, e igualmente cambió su razón social de INSTITUTO DE ENFERMEDADES Y CIRUGÍA DE LOS OJOS LIMITADA sigla IDECO a CLÍNICA OFTALMOLÓGICA CABECERA SAS sigla COC SAS.

Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Bucaramanga. El término de duración de la Compañía es indefinido.

El objeto social de la Compañía es:

La sociedad tendrá por objeto principal: a) La atención científica especializada del paciente oftalmológico en consulta y cirugía en todas las ramas de la oftalmología; b) La realización de exámenes de apoyo diagnóstico oftalmológico; c) El establecimiento de farmacias especializadas en oftalmología d) Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero, accesorias, derivadas o conexas de las ya señaladas, o distintas a estas. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad. En desarrollo de su objeto la sociedad podrá adquirir, gravar y limitar el dominio de bienes muebles e inmuebles corporales o incorporales, darlos o tomarlos en arrendamiento, usufructo, o a otro título no traslativo de dominio, enajenar sus activos fijos cuando ya no fueren necesarios o no le conviniera conservarlos; aportar capital para la realización de cualesquiera negocios comprendidos dentro del objeto social; importar directamente o través de terceros autorizados equipo, maquinaria, insumos y similares destinados a la prestación de los servicios de salud; celebrar las operaciones financieras que le permitan obtener los fondos y otros activos necesarios para el desarrollo de su objetivo, ejecutar y celebrar toda clase de actos y contratos, sean de carácter médico, civil o comercial, directamente relacionados con el objeto social y todos aquellos que tengan por finalidad ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legal o convencionalmente derivadas de la existencia y de las actividades desarrolladas por la sociedad.

Como institución perteneciente al Sistema General de Seguridad Social en Colombia, está vigilada por la Superintendencia de Salud.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF establecida con la ley 1314 de 2009, aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para Pymes actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2015.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente económico, bajo la hipótesis de negocio en marcha, ya que no existen indicios de que la alta dirección esté evaluando la posibilidad de liquidar la sociedad o de entrar en procesos de reorganización empresarial en el futuro próximo, a pesar de los efectos provocados por la emergencia sanitaria a raíz de la pandemia COVID-19 que ocasionaron las pérdidas contables sufridas durante el año 2020, ya que por pertenecer esta al sector salud se tiene confianza de que las perspectivas de crecimiento económico en el mismo permitan una rápida recuperación económica; además, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

La sociedad utiliza el costo como medición para la gran mayoría de sus componentes financieros activos, costos y pasivos, los ingresos se miden al valor razonable.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes 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.

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional. Las transacciones en moneda distintas a la moneda funcional, se convierten al tipo de cambio de contado vigente a la fecha de la transacción.

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.

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Cuando se presenten saldos de efectivo restringido, COC SAS. revelará en sus notas acerca de la existencia, valor y tipo de restricción que afecta a dichos montos, acompañado de un comentario sobre estos importes de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas Comerciales por cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Son todos los derechos reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales.

COC SAS. Reconocerá y presentará los saldos en forma separada según sea su origen y naturaleza.

El valor de las deudas a favor de COC SAS. que no han sido atendidas oportunamente, por dificultades financieras del deudor u otra causa cualquiera, serán objeto de deterioro una vez vencido el plazo pactado y atendiendo la ponderación de factores internos y externos que afectan la calidad de los derechos.

Las cuentas comerciales por cobrar son objeto de deterioro cuando surja evidencia objetiva de tal situación, la entidad ha establecido los siguientes factores que evidencian deterioro:

- Cambios en el entorno legal del deudor
- Cambios en el entorno económico del deudor
- Comportamiento de la cartera
- Gestión de cartera

Inventarios

Reconocerá como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable. Las erogaciones que no se contemplen a continuación serán reconocidas como costos o gastos en el estado de resultados del período correspondiente, las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo se determina usando el método de promedio ponderado y la valoración se realizará bajo el sistema de inventario permanente de las unidades existentes, dicha valoración se realizará mensualmente.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan, reconocen y miden al costo, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprende principalmente terrenos, edificaciones, maquinaria y equipos médicos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Aquellos bienes cuya utilización sea inferior a un año, dado que se consideran como elementos de consumo y cuyo importe costo de adquisición no supere la cuantía mínima establecida por COC SAS. (50 UVT), se reconocerán al gasto y serán controlados administrativamente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el tiempo estimado de su vida útil.

La vida útil de los activos se establece de forma individual y responde a la política de valoración del bien frente a los factores internos y externos que influyen en el tiempo en que estos pueden ser explotados económicamente, tales como uso, destino, frecuencia de mantenimiento y obsolescencia tecnológica.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Activos Intangibles distintos de la plusvalía

COC SAS. Reconocerá como intangibles todos aquellos activos que sean identificables, de carácter no monetario, sin apariencia física y que sean separables del resto de activos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros y se espera utilizarlos por más de un periodo, aquellos activos que no sean separables del hardware se reconocerán como mayor valor de este.

La vida útil amortizable corresponde a la menor entre el periodo contractual de explotación de los derechos incorporados y el límite máximo de 10 años.

Gastos pagados por anticipado

Son parte de estos todas aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago forma anticipada antes de obtener el derecho de acceso a obtener un bien o servicio que cumpla las condiciones de un activo intangible, las demás erogaciones que no cumplan con estas condiciones se reconocerán al gasto en el periodo incurrido.

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán al 100% de su costo durante el tiempo de duración acordado con el tercero, dicha amortización se realizará contra el resultado.

Los saldos de los gastos pagados por anticipado de los cuales COC SAS. tenga la firme intención de exigir el reintegro de su saldo, porque el plazo legalmente se venció o no se espera recibir ningún bien o servicio en el futuro, se reclasificarán al instrumento financiero correspondiente.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Otras cuentas por Pagar

Son aquellas obligaciones que contrae la entidad en el curso ordinario del negocio, como lo son Impuestos, Dividendos y Participaciones y Anticipos Recibidos, estos se reconocerán a su valor nominal, y se presentarán como pasivos corrientes o no corrientes según sea su plazo de vencimiento.

COC SAS. dará de baja estas cuentas cuando lo obligación se haya extinguido, bien sea por pago porque haya expirado.

Pasivos por impuestos diferidos

Los pasivos por impuesto diferido se calculan sobre las diferencias temporarias imponibles a la tasa impositiva vigente para el periodo inmediatamente siguiente.

Los pasivos por impuestos diferidos serán medidos al costo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no serán objeto de compensación.

Provisiones

COC SAS. reconocerá como provisión todos aquellos sucesos que den origen a obligaciones, de los cuales exista alta probabilidad de que la compañía tenga que hacer uso de sus recursos para extinguirlas, pero que a la fecha del periodo en que se informa no existe certeza de su valor y/o fecha en que deba darse cumplimiento a la misma.

La entidad solo reconocerá provisiones si la estimación del valor de las obligaciones es fiable y existe alta probabilidad de salida de recursos.

En aquellos casos en que existe obligación, pero la probabilidad de salida de recursos es incierta, o no se puede estimar con fiabilidad el monto de la obligación, o en la medida que corresponda a una obligación posible, COC SAS revelará en las notas a los estados financieros tal situación.

Beneficios a empleados

El pasivo laboral se reconoce como gasto en la medida en que el empleado presta sus servicios a COC SAS., y va obteniendo el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se reconocen como gastos las demás obligaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independientemente de su pago.

Los saldos de obligaciones laborales por pagar se reconocen en el momento en que COC SAS. se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos establecidos en la ley laboral y en los acuerdos contractuales.

Estas obligaciones se reconocerán y presentarán en el estado de situación financiera como Beneficios de corto o largo plazo según sea el tiempo de vencimiento de la dicha obligación.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de COC SAS lo conforman ingresos por la prestación de servicios clínicos, Ingresos por la venta a través del servicio clínico de dispositivos médicos y la generación intereses por la medición de instrumentos financieros al costo amortizado.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios neto de descuentos en el curso normal de las operaciones. La Compañía reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir fiablemente, sea probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos sin facturar en el periodo en el que se prestaron los servicios, se reconocerán como cuentas por cobrar por ingresos sin facturar, en ese momento se reconocerá tanto el ingreso para la clínica como los ingresos recibidos para terceros en virtud del contrato de mandato suscrito con el personal médico.

Los ingresos por intereses se reconocerán cuando sea probable que COC SAS reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y se miden dando aplicación al método del interés efectivo.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de este rubro al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Caja	\$630.000	\$500.000
Bancos	\$1.286.491	\$49.198
Cuentas de ahorro	\$244.735	\$244.735
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$2.161.226	\$793.933

Los valores depositados en las cuentas bancarias tanto corrientes como de ahorros no presentan ningún tipo de restricción.

Los recursos son manejados en cuentas con entidades financieras de reconocida trayectoria y solidez como el Bancolombia e Itaú CorpBanca Colombia S.A.

Nota 4 – Cuentas comerciales por cobrar

El saldo de deudores corrientes al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Deudores clientes	\$101.758.944	\$114.509.691
Cuentas por cobrar a trabajadores y otros	0	\$ 477.349
Deterioro de cuentas por cobrar	(\$ 436.275)	(\$ 227.537)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$101.322.669	\$114.759.503

El saldo de deudores no corrientes al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Deudores clientes	\$307.175.887	\$302.480.412
Deterioro de cuentas por cobrar	(\$150.296.967)	(\$149.404.826)
Total cuentas por cobrar comerciales	\$156.878.920	\$153.075.586

La cartera de clientes no deteriorada está compuesta fundamentalmente por personas jurídicas pertenecientes a los sistemas complementarios de salud (empresas de medicina prepagada y compañías de seguros) y a los regímenes especiales como ECOPETROL, Universidad Industrial de Santander y Dirección General de Sanidad Militar.

La cartera sujeta a deterioro está representada en gran mayoría por las deudas de las EPS SALUDCOOP y CAFESALUD; y las empresas de medicina prepagada COLSANITAS y MEDISANITAS.

La cartera de Saludcoop y Cafesalud se encuentran deterioradas en un 100% respecto de la cartera propia de COC SAS.

El valor de la cartera deteriorada es el siguiente:

	2019	2020
Saludcoop EPS	139.909.833	139.909.833
Cafesalud EPS	9.071.326	9.071.326
Logística Social en Salud SAS	166.000	166.000
EPS Sanitas	102.600	108.000
Colmedica Medicina prepagada	0	15.078
Colsanitas Medicina Prepagada	859.195	151.406
Medisanitas	602.860	102.725
Comeva Medicina prepagada	13.695	47.995
Allianz Seguros de Vida S.A.	0	48.974
Universidad Industrial de Santander	0	11.026
Oftalmodocs S.A.	7.733	0
Total deterioro cuentas por cobrar comerciales	\$150.733.242	\$149.632.363

Nota 5 - Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Drogas y material médico quirúrgico	\$6.307.334	\$ 11.410.124
Materiales y dispositivos médicos	\$18.715.429	\$ 12.226.206
Total inventarios	\$25.022.763	\$ 23.636.330

El inventario lo conforman los dispositivos e insumos médicos, la entidad no requiere del manejo de un stock de lentes intraoculares ya que cuenta con un contrato estimatorio con una prestigiosa compañía fabricante de lentes, que le permite contar con un lote de lentes disponibles para la prestación del servicio.

Nota 6 – Otros activos no financieros – corrientes

El saldo a 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Anticipos, avances a proveedores y contratistas	\$ 6.231.176	\$11.764.683
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$133.426.835	\$165.849.228
Otras cuentas por cobrar	\$0	\$0
Total otros activos no financieros	\$139.658.011	\$177.613.911

Los otros activos no financieros corresponden a recursos por cobrar tanto a contratistas como a las administraciones tributarias, las cuales solo podrán ser reclasificadas como instrumentos financieros, cuando, o bien el contratista incumpla el objeto del contrato y COC SAS haga exigible el reintegro de los recursos, o en el caso de las administraciones tributarias, solicite los valores correspondientes a saldos a favor en las liquidaciones privadas de impuesto.

Nota 7 – Propiedades, planta y equipo, neto

El valor en libros de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre comprendía:

Saldos al 31 de diciembre de 2019

Descripción del Activo	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Costo Neto
Terrenos	1.266.920.000	0	0	1.266.920.000
Construcciones y edificaciones	292.865.000	21.163.994	0	271.701.006
Equipo de oficina	13.710.307	7.419.524	0	6.290.783
Equipo de comp y comun	16.354.830	11.963.750	0	4.391.080
Maquinaria y equipo	263.700.916	80.911.956	0	182.788.960
Total PPE	1.853.551.053	121.459.224	0	1.732.091.829

Saldos al 31 de diciembre de 2020

Descripción del Activo	Costo	Depreciación acumulada	Deterioro acumulado	Costo Neto
Terrenos	1.266.920.000	0	0	1.266.920.000
Construcciones y edificaciones	292.865.000	25.433.469	0	267.431.531
Equipo de oficina	22.335.938	9.970.405	0	12.365.533
Equipo de comp y comun	16.354.830	14.950.608	0	1.404.222
Maquinaria y equipo	263.700.916	100.298.896	0	163.402.020
Total PPE	1.862.176.684	150.653.378	0	1.711.523.306

No existe ningún tipo de gravamen o limitación de dominio sobre los derechos de los elementos de propiedad, planta y equipo.

La compañía ostenta la titularidad del derecho de dominio sobre todos los elementos de propiedad, planta y equipo.

Todos los elementos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación y deterioro, y se utiliza como método de depreciación LINEA RECTA.

La vida útil de todos los elementos ha sido establecida de forma individual y en función a su afectación por obsolescencia tecnológica y el uso y destino de los mismos.

Los movimientos de PPE durante el periodo 2019 son los siguientes:

Valor bruto	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1º enero 2020	1.266.920.000	292.865.000	13.710.307	16.354.830	263.700.916
Adiciones	0	0	8.625.631	0	0
Retiros	0	0	0	0	0
Reclasificaciones	0	0	0	0	0
Total a dic 31 2020	1.266.920.000	292.865.000	22.335.938	16.354.830	263.700.916

Deprec acumulada	Terrenos	Construcciones	Eq oficina	Eq Comp	Maq y Eq
1° enero 2020	0	21.163.994	7.419.524	11.963.750	80.911.956
Deprec periodo	0	4.269.475	2.550.881	2.986.858	19.386.940
Retiros	0	0	0	0	0
Reclasificaciones	0	0	0	0	0
Total a dic 31 2020	0	25.433.469	9.970.405	14.950.608	100.298.896
Valor contable neto	1.266.920.000	267.431.531	12.365.533	1.404.222	163.402.020

Nota 8 – Activos intangibles

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Licencias	16.329.949	\$16.329.949
Amortización acumulada	(7.560.096)	(\$9.569.105)
Total Activos intangibles	\$8.769.853	\$6.760.844

Los intangibles corresponden a la licencia de uso del software de historias clínicas, para el cual se determinó una vida útil de amortización de 10 años y se utilizó el método de línea recta.

La licencia de software **SQLSVRSTD 2017 SNGL OLP NL** la cual se amortiza durante 10 años de conformidad con lo previsto con la política contable para activos intangibles vitalicios.

Los movimientos de activos intangibles durante el periodo 2019 son los siguientes:

Valor bruto	Licencias
1° enero 2020	16.329.949
Adiciones	0
Retiros	0
Reclasificaciones	0
Total a dic 31 2020	16.329.949

Amortización acumulada	Licencias
1° enero 2020	(7.560.096)
Amortiz periodo	(2.009.009)
Retiros	0
Total a dic 31 2019	(9.569.105)
Valor contable neto	6.760.844

Nota 9 – Activos no financieros – no corrientes

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Gastos pagados por anticipado		
Seguros	\$1.318.365	\$10.239.822
Total gastos pagados por anticipado	\$1.318.365	\$10.239.822

Las pólizas de seguro protegen los riesgos relacionados con la responsabilidad civil contractual y todo riesgo sobre el inmueble de la empresa.

Nota 10 – Beneficios a empleados por pagar

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Beneficios a corto plazo		
Cesantías	10.989.560	11.182.062
Intereses sobre las cesantías	1.318.748	1.268.929
Vacaciones	5.218.863	2.782.996
Total beneficios a empleados corto plazo	17.527.171	15.233.987
Beneficios post empleo		
Planes de aportaciones definidas	0	3.154.215
Total beneficios post empleo	0	3.154.215
Total beneficios a empleados por pagar	17.527.171	18.388.202

Gastos por planes de aportaciones definidas

	2019	2020
Beneficios post empleo		
Planes de aportaciones definidas	19.216.200	18.506.594
Gasto y costo reconocido	19.216.200	18.506.594
Total beneficios post empleo	19.216.200	18.506.594

El valor correspondiente a los planes de aportaciones definidas por pagar a diciembre 31 de 2020, corresponde al valor de los aportes al sistema general de pensiones de los meses de abril y mayo de 2020, los cuales fueron liquidados a una tarifa menor, de conformidad con lo señalado en el decreto legislativo 558 de 2020, el cual luego del examen de constitucionalidad, mediante sentencia C-258 de 2020, fue declarada inexecutable por la Corte Constitucional; la citada norma reducía el aporte al sistema general de pensiones. A la fecha de preparación de los estados financieros, aún se esperaba el mecanismo para el cumplimiento del fallo en cuanto a la forma de liquidar y pagar los aportes pendientes.

Nota 11 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

Cuentas por pagar comerciales y otras CXP corriente	2019	2020
Costos y gastos por pagar	5.863.161	46.484.829
Retenciones en la fuente por pagar	6.857.249	4.787.670
Retenciones de nómina por pagar	772.625	0
Acreedores varios	22.880	0
Ingresos recibidos para terceros	26.053.164	37.503.656
Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP	39.569.079	88.776.155

Cuentas por pagar comerciales y otras CXP no corriente	2019	2020
Ingresos recibidos para terceros	177.559.419	177.559.419
Total cuentas por pagar comerciales y otras CXP no corriente	177.559.419	177.559.419

Los ingresos recibidos para terceros a largo plazo, corresponden a los valores facturados a las entidades en virtud del contrato de mandato sin representación suscrito con el personal médico, estos valores solo deben ser reintegrados al MANDANTE en la medida del recaudo por parte de COC SAS; es de aclarar que más del 95% de los ingresos recibidos para terceros corresponden a la facturación a las EPS SALUDCOOP Y CAFESALUD, entidades que se encuentran en liquidación.

Nota 12 – Provisiones

El saldo de provisiones al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Provisiones para obligaciones fiscales		
Impuesto de industria y comercio	4.663.000	3.025.000
Total provisiones para obligaciones fiscales	4.663.000	3.025.000

Nota 13 – Otros pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre comprendía:

Otros pasivos no financieros corrientes	2019	2020
Anticipos y avances recibidos	32.364	1.924.522
Total otros pasivos no financieros	32.364	1.924.522

Los anticipos y avances corresponden a los giros de recursos realizados por Fundación Salud Mía EPS, Colpatría Medicina Prepagada S.A. y Salud Vida EPS para la prestación de servicios mediante la modalidad de pago anticipado.

Nota 14 – Utilidades retenidas

El saldo de utilidades retenidas al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Ganancias acumuladas por convergencia NIIF	1.532.043.139	1.532.043.139
Ganancias acumuladas años anteriores	41.219.046	97.419.155
Total utilidades retenidas	1.573.262.185	1.629.462.294

Las utilidades retenidas corresponden a la de los siguiente años:

Utilidades año 2019:	\$56.200.109
Utilidades año 2018:	\$18.647.710
Saldo utilidades año 2017:	\$18.754.983
Saldo utilidades año 2015:	\$ 3.816.353

Nota 15 – Ingresos de actividades ordinarias

El saldo de ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Prestación de servicios	608.730.946	388.098.054
Venta de bienes	470.840.264	215.790.364
Total ingresos de actividades ordinarias	1.079.571.210	604.888.418

La empresa presenta una caída importante de sus ingresos como consecuencia de las restricciones y medidas sanitarias tomadas por el Gobierno Nacional para mitigar los impactos de la pandemia COVID-19.

Nota 16 – Gastos operacionales de administración

El saldo de gastos administrativos al 31 de diciembre comprendía:

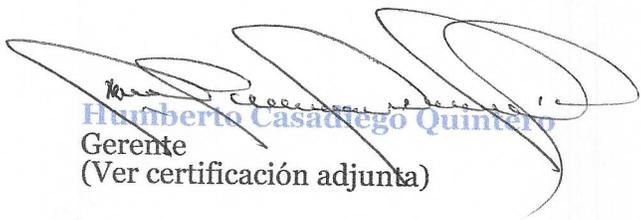
	2019	2020
Beneficios a empleados	62.287.691	62.205.538
Honorarios	36.122.280	37.707.360
Impuestos tasas y contribuciones	20.172.360	13.580.323
Contribuciones y afiliaciones	0	828.160
Seguros	14.835.416	15.631.016
Servicios	36.049.684	30.609.823
Gastos legales	2.726.780	3.252.160
Mantenimiento	5.127.973	3.558.996
Adecuaciones e instalaciones	2.113.900	1.131.500
Depreciaciones	28.041.896	29.194.154
Amortizaciones	2.009.009	2.009.009
Diversos	9.994.321	5.746.051

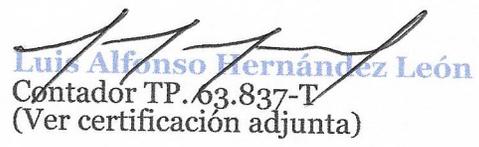
Deterioro de cuentas comerciales	682.912	189.184
Deterioro de inventarios	0	17.221
Total gastos operacionales administrativos	220.164.222	205.660.495

Nota 17 – Gastos no operacionales

El saldo de gastos no operacionales al 31 de diciembre comprendía:

	2019	2020
Gastos bancarios y comisiones	7.917.321	5.775.750
Otros gastos no operacionales	7.544	4.257
Gastos extraordinarios	12.738	2.444
Gasto por impuesto diferido	2.024.635	0
Total gastos no operacionales	9.962.238	5.782.451


Humberto Casadiego Quintero
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


Luis Alfonso Hernández León
 Contador TP.63.837-T
 (Ver certificación adjunta)