

Estados Financieros y Dictamen del Revisor Fiscal de

**OFTALMOS S.A.**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

# Contenido

	<b>Páginas</b>
Dictamen del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	6
Balance General	8
Estado de Resultados	10
Estado de Cambios en el Patrimonio	11
Estado de Cambios en la Situación Financiera	12
Estado de Flujos de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14

## Dictamen del Revisor Fiscal

**A los señores accionistas de  
OFTALMOS S.A.**

### **Informe sobre los estados financieros**

1. He auditado los estados financieros de Oftalmos S.A., los cuales comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2015, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, junto con sus respectivas notas, que incluyen el resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fueron auditados por otro revisor fiscal, en cuyo dictamen de fecha 19 de febrero de 2014, expresó una opinión con salvedades sobre los mismos, en relación con eventuales contingencias impuestas por la DIAN, originadas por la incautación de libros y soportes contables de los años 2001 y 2002 y por la limitación que existe al no poder determinar los posibles ajustes que esto mismo originara.

### **Responsabilidad de la administración**

2. La administración de la Compañía es responsable por la preparación y adecuada presentación de los estados financieros y sus notas explicativas de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, promulgados en el Decreto 2649 de 1993 y otras normas relacionadas, e instrucciones de la Superintendencia de Salud. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del revisor fiscal**

3. Una de mis funciones es expresar una opinión sobre los estados financieros antes mencionados basado en mi auditoría, para lo cual llevé a cabo mi examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe mi examen para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

4. Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros procedimientos, el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de realizar esta evaluación del riesgo, el revisor fiscal debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias.

Además, incluye una evaluación del uso de políticas contables apropiadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la administración de la Compañía, y de la presentación completa de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que sobre los estados financieros expreso a continuación.

#### **Fundamento de la opinión con salvedades**

5. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales “DIAN” incautó el 13 de febrero de 2003 de los libros y soportes de contabilidad de los años 2001 y 2002, A la fecha la Compañía no ha recibido éstos documentos y en consecuencia no se puede determinar el desenlace de dicho proceso, por lo anterior la Compañía, no ha hecho provisión alguna en los estados financieros adjuntos para las eventuales contingencias por multas y sanciones que pudieran resultar como consecuencia de su revisión.
6. La contabilidad de la Compañía fue actualizada, de acuerdo con un derecho de petición instaurado ante la Superintendencia de Sociedades y su respuesta entregada en abril de 2006, partiendo de los registros de junio de 2002, por lo anterior no se puede determinar en la actualidad el resultado de la conciliación de los registros contables existentes a la fecha de incautación de los libros y soportes de contabilidad y la resultante de la actualización contable realizada por la Compañía. Durante el año 2010 se registraron con cargo a resultados del período \$2,759,039,411 correspondientes al castigo de otros activos sin soporte, originados cuando se reconstruyó la contabilidad, para propósitos de control dicho valor se registro en cuentas de orden.

#### **Opinión sobre los estados financieros**

7. En mi opinión, salvo por el efecto de cualquier ajuste que eventualmente pudiera ser necesario para cubrir los pasivos que se generen de la resolución final de la revisión de la DIAN indicados en el párrafo 5 anterior, y de las diferencias que se puedan presentar en la contabilidad como resultado de la restitución de los libros oficiales y documentos soportes incautados por la DIAN y su conciliación con los actuales registros, según se indica en el párrafo 6 anterior, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de Oftalmos S.A. al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación


financiera, y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

#### **Párrafo de énfasis**

8. En la nota 22 sobre los estados financieros se indica que la Compañía debe adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS por sus siglas en inglés) a partir de 2017, de acuerdo con el Decreto No. 2496 del 23 de diciembre de 2015, por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, para los preparadores de información financiera del grupo 2, que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud y Cajas de Compensación Familiar, este exige, entre otros, la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016, sin embargo la Compañía se acogerá al cronograma anterior establecido en el artículo 1° del Decreto 2129 del 24 de octubre de 2014, en el cual se establece el período de transición a partir del 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF a 31 de diciembre de 2016.

#### **Reporte sobre otros requerimientos legales**

9. Además, con base en mis pruebas de auditoría, informo que:
  - a. Durante el año 2015, la Compañía llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos, a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de acciones se llevaron y se conservaron debidamente; y existen y se observaron medidas adecuadas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder.
  - b. Existe la debida concordancia entre los estados financieros que se acompañan, sus notas explicativas y el Informe de Gestión que los Administradores presentan a consideración del máximo órgano social.
  - c. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al Sistema General de Seguridad Social es correcta y la Sociedad no se encuentra en mora por aportes al Sistema.
  - d. No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la Compañía a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores

  
Mariela Leon Daza  
Revisora Fiscal T.P. 175345- T  
Designado por Becker y Associates  
Ltda.

Bogotá D.C.,  
18 de febrero de 2016

2016 - 0694

## Certificación de Estados Financieros

Eduardo Cortes Castaño, en calidad de Representante Legal y Marylin Clavijo Naranjo, en calidad de Contador de Oftalmos S.A., declaramos que los estados financieros: Balance General al 31 de diciembre de 2015 y 2014 de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, de Cambios en la Situación Financiera y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en las normas de contabilidad generalmente aceptadas, aplicadas uniformemente con las del período anterior, asegurando que presentan, razonablemente, la situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los resultados de sus operaciones y los cambios en el patrimonio y en la situación financiera y los flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de Oftalmos S.A.
- b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c. Aseguramos la existencia de Activos y Pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

- f. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, y Oftalmos S.A., no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- g. En cumplimiento del artículo 1º de la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.
- h. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2015, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.

Cordialmente,



Eduardo Cortes Castaño  
Representante Legal



Marilyn S. Clavijo Naranjo  
Contadora T.P. 54883-T

Bogotá, D.C.,  
18 de febrero de 2016

## Balance General

(Expresado en miles de pesos Colombianos)

<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Activos corrientes</b>			
Disponible	4	428.574	701.711
Inversiones	5	2.260.333	907.054
Deudores	6	550.210	895.222
Inventario de mercancías	7	197.623	221.495
Gastos pagados por anticipado		26.966	24.602
<b>Total activos corrientes</b>		<b>3.463.706</b>	<b>2.750.084</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Construcciones y edificaciones	8	2.444.468	2.444.468
Maquinaria y equipo	8	156.732	156.732
Equipo de oficina	8	874.460	798.594
Equipo de cómputo y comunicaciones	8	639.386	611.071
Maquinaria y equipo médico científico	8	801.969	547.918
Equipo de hotelería restaurante	8	23.138	23.138
Depreciación acumulada	8	(3.028.566)	(2.679.015)
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1.911.587</b>	<b>1.902.906</b>
Derechos fiduciarios	9	57.684	25.819
Valorizaciones	10	43.519.055	41.945.741
<b>Total otros activos</b>		<b>43.576.739</b>	<b>41.971.560</b>
<b>Total activos</b>		<b>48.952.032</b>	<b>46.624.550</b>
<b>Cuentas de orden</b>	18		
Deudoras		4.345.099	4.165.245
Acreedoras por contra		1.381.467	1.316.987

(Continua....)



## Balance General


(Expresado en miles de pesos Colombianos)

<u>Pasivos</u>	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores	12	390.679	788.685
Cuentas por pagar	13	763.704	560.822
Impuestos, gravámenes y tasas	14	238.555	46.386
Obligaciones laborales	15	395.203	292.486
Pasivos estimados y provisiones	16	0	29.186
Otros pasivos	17	1.024.456	1.230.076
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>2.812.597</b>	<b>2.947.641</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Instituto Barraquer de América	11	2.326.472	2.293.900
Pasivos estimados y provisiones	16	1.131.789	1.131.789
Otros pasivos	17	10.000.000	10.000.000
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>13.458.261</b>	<b>13.425.689</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>16.270.858</b>	<b>16.373.330</b>
<b>Patrimonio</b>			
Patrimonio de los accionistas		32.681.174	30.251.220
<b>Total patrimonio</b>		<b>32.681.174</b>	<b>30.251.220</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>48.952.032</b>	<b>46.624.550</b>
<b>Cuentas de orden</b>			
Deudoras por contra	18	4.345.099	4.165.245
Acreedoras		1.381.467	1.316.987

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos fueron tomados de los libros de contabilidad.

  
 Eduardo Cortes Castaño  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Marilyn S. Clavijo Naranjo  
 Contadora T.P. 54883-T  
 (Ver certificación adjunta)


  
 Mariya Leon Daza  
 Revisora Fiscal T.P. 175345-T  
 Designado por Becker y Associates  
 Ltda.  
 (Ver dictamen adjunto)

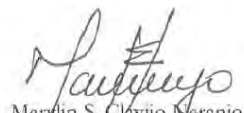
## Estado de Resultados


(Expresado en miles de pesos Colombianos)

	<u>Nota</u>	<b>Diciembre 2015</b>	<b>Diciembre 2014</b>	Var. %
Ingresos operacionales	19			
<b>Total ingresos netos</b>		<b>12.636.547</b>	11.141.436	13.4%
Costos de prestación de servicios	20	<b>(7.964.639)</b>	(7.073.868)	12.6%
Resultado operacional bruto		<b>4.671.908</b>	4.067.568	14.9%
Gastos de unidad administrativa	20	<b>(3.864.172)</b>	(3.585.605)	7.8%
Resultado operacional		<b>807.736</b>	481.963	67.6%
Ingresos no operacionales	21	<b>1.565.083</b>	1.347.261	16.2%
Gastos no operacionales	21			
Financieros		<b>(406.364)</b>	(1.055.227)	(61.5)%
Diversos		<b>(533.287)</b>	(102.845)	418.5%
<b>Total gastos no operacionales</b>		<b>(939.651)</b>	(1.158.072)	(18.9)%
Resultado no operacional		<b>625.432</b>	189.189	230.6%
<b>Utilidad antes de provisión para el impuesto sobre la renta</b>		<b>1.433.168</b>	671.152	113.5%
Provisión impuesto sobre la renta	14	<b>(395.162)</b>	(274.316)	44.05%
Provisión impuesto CREE	14	<b>(181.367)</b>	(72.776)	14.21%
<b>Utilidad neta</b>		<b>856.639</b>	324.060	164.35%

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos fueron tomados de los libros de contabilidad.

  
 Eduardo Cortes Castaño  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Marilyn S. Clavijo Naranjo  
 Contadora T.P. 54883-T  
 (Ver certificación adjunta)

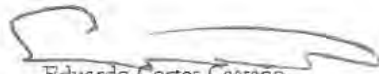
  
 Marielza Leon Daza  
 Revisora Fiscal T.P. 175345-T  
 Designado por Becker y Associates  
 Ltda.  
 (Ver dictamen adjunto)

## Estado de Cambios en el Patrimonio

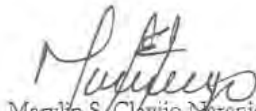
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

	<u>Capital social</u>	<u>Superávit de capital</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva capital de trabajo</u>	<u>Revalorización del patrimonio</u>	<u>Resultados del ejercicio</u>	<u>Superávit por valorizaciones</u>	<u>Total patrimonio</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre 2013</b>	21.579	157.325	18.800	288.110	394.414	(12.898.809)	40.355.707	<b>28.337.126</b>
Ajuste a las valorizaciones							1.590.034	1.590.034
Utilidad del ejercicio 2014						324.060		324.060
<b>Saldos al 31 de diciembre 2014</b>	21.579	157.325	18.800	288.110	394.414	(12.574.749)	41.945.741	<b>30.251.220</b>
Ajuste a las valorizaciones							1.573.315	1.573.315
Utilidad del ejercicio 2015						856.639		856.639
<b>Saldos al 31 de diciembre 2015</b>	21.579	157.325	18.800	288.110	394.414	(11.718.110)	43.519.056	<b>32.681.174</b>

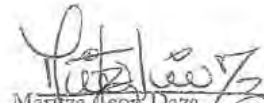
Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos fueron tomados de los libros de contabilidad.



Eduardo Cortes Castano  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



Marilyn S. Clavijo Marano  
Contadora T.P. 54883-T  
(Ver certificación adjunta)




Maritza Leon Daza  
Revisora Fiscal T.P. 175345-T  
Designado por Becker y Associates Ltda.  
(Ver dictamen adjunto)

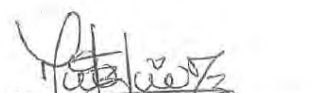
## Estado de Cambios en la Situación Financiera (Expresado en miles de pesos Colombianos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Recursos financieros provistos por</b>		
Utilidad neta del ejercicio	856.639	324.060
Depreciaciones	355.553	299.091
<b>Capital de trabajo provisto en las operaciones</b>	<b>1.212.192</b>	<b>623.151</b>
<b>Otras fuentes</b>		
Aumento en obligaciones financieras	32.572	0
Aumento otros pasivos	0	10.000.000
<b>Total origen de fondos</b>	<b>1.244.764</b>	<b>10.000.000</b>
<b>Aplicación de fondos</b>		
Adquisición y mejora de propiedad, planta y equipo	(364.233)	(320.846)
Pago de obligaciones financieras	0	(2.700.340)
<b>Total aplicación de fondos</b>	<b>(364.233)</b>	<b>(3.021.186)</b>
<b>Aumento en el capital de trabajo</b>	<b>880.531</b>	<b>7.601.965</b>
<b>Análisis de los cambios en el capital de trabajo</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Disponible	(273.137)	235.354
Inversiones	1.353.279	674.900
Deudores	(345.012)	342.519
Inventarios	(23.872)	(9.455)
Gastos pagados por anticipado	2.364	(88.324)
Derechos fiduciarios	31.865	(61.084)
<b>Total activo corriente</b>	<b>745.487</b>	<b>1.093.910</b>
<b>Pasivos corrientes</b>		
Obligaciones financieras	0	6.524.369
Proveedores	398.006	164.145
Acreedores varios	(202.882)	(63.156)
Impuestos, gravámenes y tasas	(192.169)	12.369
Obligaciones laborales	(102.717)	(45.894)
Pasivos estimados y provisiones	29.186	(11.992)
Otros pasivos	205.620	(71.786)
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>135.044</b>	<b>6.508.055</b>
<b>Aumento en el capital de trabajo</b>	<b>880.531</b>	<b>7.601.965</b>

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos fueron tomados de los libros de contabilidad.

  
 Eduardo Cortes Castaño  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Marilyn S. Clavijo Marano  
 Contadora T.P. 54883-T  
 (Ver certificación adjunta)


  
 Maritza Leon Daza  
 Revisora Fiscal T.P. 175345-T  
 Designado por Becker y Associates  
 Ltda.  
 (Ver dictamen adjunto)

## Estado de Flujos de Efectivo

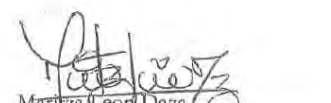
**(Expresado en miles de pesos Colombianos)**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>		
Utilidad neta del periodo	856.639	324.060
Depreciaciones	355.553	299.091
Amortizaciones	17.531	0
<b>Efectivos generado en operación</b>	<b>1.229.723</b>	<b>623.151</b>
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
Deudores	345.012	(342.519)
Inventarios	23.872	9.456
Gastos pagados por anticipado	(138)	8.491
Cargos diferidos	(2.226)	79.832
Otros activos	(49.398)	61.084
Obligaciones Financieras Corto Plazo	0	(6.524.369)
Proveedores	(398.006)	(164.145)
Acreedores varios	202.882	63.156
Impuestos, gravámenes y tasas	192.169	(12.369)
Obligaciones laborales	102.717	45.894
Pasivos estimados y provisiones	(29.186)	11.993
Ingresos recibidos para terceros	(114.961)	93.384
Ingresos recibidos por anticipado	(90.659)	9.978.402
<b>Efectivo provisto por actividades de operación</b>	<b>182.080</b>	<b>3.308.290</b>
<b>Flujo neto en actividades de operación</b>	<b>1.411.803</b>	<b>3.931.441</b>
<b>Flujo de efectivo de actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(364.233)	(320.846)
Aumento de inversiones	(1.353.279)	(674.900)
<b>Total efectivo usado en actividades de inversión</b>	<b>(1.717.512)</b>	<b>(995.746)</b>
<b>Flujo de efectivo de actividades de financiación</b>		
En obligaciones financieras	0	(1.232.912)
En otras obligaciones	32.572	(1.467.428)
<b>Total efectivo provisto (usado) en actividades de financiación</b>	<b>32.572</b>	<b>(2.700.340)</b>
<b>(Disminución) aumento neta del efectivo</b>	<b>(273.137)</b>	<b>235.354</b>
<b>Efectivo</b>		
Al inicio del año	701.711	466.357
Al final del año	<b>428.574</b>	<b>701.711</b>

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos fueron tomados de los libros de contabilidad.

  
Eduardo Cortes Castaño  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Marilyn S. Clavijo Naranjo  
Contadora T.P. 54883-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Marielza Leon Daza  
Revisora Fiscal T.P. 175345-T  
Designado por Becker y Associates  
Ltda.  
(Ver dictamen adjunto)

# Notas a los Estados Financieros

(Cifras expresadas en miles de pesos)

## **Nota 1. – Naturaleza y objeto social**

OFTALMOS S.A. es una entidad con ánimo de lucro de carácter privado. Constituida mediante escritura pública No. 3133, notaria 7 de Bogotá, el 3 de julio de 1963, aclarada por escritura 3941 del 16 de agosto de 1963, notaria 7 de Bogotá, inscrita el 11 de julio de 1963 bajo el No. 32009 y el 23 de agosto de 1963 bajo el No. 32150 del libro respectivo, se constituyó la sociedad denominada OFTALMOS S.A.

La sociedad tiene por objeto las actividades industriales y comerciales relacionadas con el cuidado de la visión humana.

OFTALMOS S.A. tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá Colombia, en la avenida calle 100 18ª 51y su término de duración expira en el año 2063.

## **Nota 2. – Resumen de las principales políticas contables**

### **Bases de preparación y presentación**

Los estados financieros se preparan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia los cuales están prescritos por disposiciones legales. Así mismo, aplica el Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud Privadas (PUCH).

### **Unidad monetaria**

La unidad monetaria utilizada por OFTALMOS S.A. es el peso Colombiano.

### **Período contable**

OFTALMOS S.A. tiene definido de acuerdo con las normas legales y por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

### **Transacciones y saldos banco de moneda extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan en pesos a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción, certificados por Banco de la República. La tasa de cambio utilizada para ajustar el saldo resultante en dólares de los Estados Unidos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 fue de \$3.149,47 y \$2.392,46 (pesos) por cada dólar estadounidense, respectivamente. La diferencia en cambio resultante del ajuste de los activos se registra en resultados.

### **Inversiones**

Las inversiones temporales, en fondos fiduciarios se registran al costo y se valoran mediante la causación de rendimientos.

### **Deudores**

Se registra el valor de los servicios prestados a los pacientes, los cuales son causados en el momento en que estos ocurren.

### **Inventarios**

Los inventarios se contabilizan al costo o valor de mercado. Al cierre de cada año se contabiliza una provisión en los siguientes casos: a) cuando el costo en libros excede el valor de mercado y b) para proteger los inventarios obsoletos y de lento movimiento.

El costo de los inventarios se determina con base en el método del promedio ponderado.

### **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades y equipo se registran al costo de adquisición y fueron ajustados por inflación, hasta el 31 de diciembre de 2006. La depreciación se calcula por el método de línea recta, sobre el costo ajustado por inflación, de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo, así:

	<u>Años</u>
Inmueble	20
Equipo de oficina, Equipo médico – científico, Equipo de hotelería y restaurante, maquinaria y equipo.	10
Equipo de computación y comunicación	5

### **Arrendamientos de bienes inmuebles**

El reconocimiento contable del arrendamiento de bienes inmuebles que efectúa OFTALMOS S.A., se hace de acuerdo con las Leyes 223 de 1995, 863 de 2003 y el artículo 127-1 del estatuto tributario. Según esa normatividad existe la modalidad de arrendamiento operativo en donde los cánones mensuales pagados en cumplimiento de dichos contratos se registran íntegramente en resultados.

### **Valorizaciones propiedad, planta y equipo**

Resultan de comparar los avalúos técnicos con su valor neto en libros. Cuando el avalúo técnico es superior al valor en libros, la diferencia se registra como valorización en cuentas de balance; en caso contrario, se registra una desvalorización con cargo a resultados.

### **Obligaciones laborales**

El pasivo corresponde a las obligaciones que OFTLAMOS S.A. tiene por concepto de las prestaciones legales y extralegales con sus empleados. Este valor es consolidado al cierre de cada año.

### **Impuestos, gravámenes y tasas**

OFTALMOS S.A. se encuentra constituido como persona jurídica sociedad anónima con ánimo de lucro y está acreditado como institución de servicios de salud para el cuidado de la visión humana, por la Superintendencia Nacional de Salud.

El gasto por impuesto de renta corriente se determina con base en la renta fiscal. El efecto de las diferencias temporales que implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo, según aplique, siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán

### **Uso de estimaciones contables**

La preparación de los estados financieros, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, requiere que la Administración de OFTALMOS S.A. haga algunas estimaciones y provisiones que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados durante el período.

### **Cuentas de orden**

Se registran en cuentas de orden los hechos, circunstancias, compromisos o contratos de los cuales se puedan generar derechos y obligaciones y que, por tanto, pueden afectar la estructura financiera. También incluye cuentas para control de los activos, pasivos y patrimonio, información gerencial o control de futuras situaciones financieras, y diferencias entre los registros contables y las declaraciones de renta.

### **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación. Estos ingresos se reconocen con la prestación del servicio.



**Nota 3. – Negocio en marcha**

En el año 2015 OFTALMOS S.A. cierra sus estados financieros con excedentes operacionales y netos por quinto año consecutivo, se mantiene sin pasivos financieros y logra fortalecer su liquidez con la realización de inversiones de corto plazo en títulos valores:

- Nuevamente el crecimiento del ingreso operacional es notable al llegar al 13.42% mientras la economía crece un 3.0% estimado y la Inflación se ubica en el 6.77%.
- El margen bruto sigue mejorando y se mantiene en un buen nivel para el sector hospitalario colombiano con un 36.97% sobre las ventas.
- En el estado de pérdidas y ganancias se presenta utilidad operacional por valor de \$807 millones con crecimiento del 67.5% frente al año anterior.
- El margen operacional se ubica en el 6.39% mejorando el 4.3% del 2014 y el margen neto cierra en el 6.7% con \$856 millones de utilidad final.
- Se mantiene vigente el contrato firmado con Terranum y relacionado con el Proyecto Inmobiliario de la Clínica Barraquer. A pesar de no contar aún con las licencias de construcción, se tienen buenas perspectivas para avanzar con este trámite gracias a la llegada de la nueva administración en el gobierno Distrital.
- La generación de caja es positiva con un Ebitda total de \$2.400 millones, lo cual representa un 19% de los ingresos operacionales totales, situación que permite pagar las obligaciones tributarias corrientes con la DIAN y la Secretaria Distrital de Impuestos de manera oportuna, las cuales se encuentran al día.
- Se logró terminar el proceso de planeación estratégica que define el camino hasta el año 2025.

Todos estos logros del año confirman la solidez financiera de la Clinica Barraquer, el buen comportamiento de sus cifras e indicadores y su positivo pronóstico para los años futuros, logrando proyectarse como la mejor alternativa en el mercado oftalmológico nacional e internacional

**Nota 4. – Disponible**

El disponible a 31 de diciembre estaba representado por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Caja</b>		
Caja general	39.169	20.532
Caja menor	4.210	4.210
<b>Bancos</b>		
Bancos moneda nacional	211.939	223.987
Bancos moneda extranjera	20.142	14.508
Bancos cuentas de ahorro	153.114	438.474
<b>Total</b>	<b>428.574</b>	<b>701.711</b>

Las ventas realizadas se recaudan así; efectivo el 43.89%, consignación el 25.21%, tarjetas de crédito 15.30%, tarjetas débito 14.10%, cheque 1.42% y Moneda Extranjera el 0.08%, el efectivo es consignado con el servicio de una empresa transportadora de valores.

No existen restricciones sobre estos saldos.

### Nota 5. – Inversiones

Las inversiones al 31 de diciembre estaban compuestas por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Certificados</b>		
Derechos fiduciarios	647.333	907.054
Certificados de depósito CDT	(1) 1.613.000	0
<b>Total</b>	<b>2.660.333</b>	<b>907.054</b>

(1) La composición de la cuenta es la siguiente:

<u>Entidad</u>	<u>Plazo</u>	<u>Fecha Vto.</u>	<u>Tasa</u>	
Bancolombia	180 días	2016-03-17	4.2%	\$ 163.000
Banco de Occidente	90 días	2016-03-20	6.0%	150.000
Banco Davivienda	186 días	2016-02-05	5.2%	700.000
Banco de Occidente	365 días	2016-11-23	6.6%	600.000
<b>Total</b>				<b>\$ 1.613.000</b>

### Nota 6. – Deudores

Los deudores al 31 de diciembre estaban compuestos por:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes	(a)	418.653	459.877
Anticipos, avances y depósitos	(b)	123.711	317.430
Anticipo impuestos y saldos a favor		0	96.907
Deudores varios	(c)	63.612	76.774
Provisiones			
Clientes		(31.555)	(31.555)
Deudores varios		(24.211)	(24.211)
<b>Total</b>		<b>550.210</b>	<b>895.222</b>

(a) Los clientes más importantes para la Compañía durante el 2015 fueron:

	<u>Valor</u>	<u>%</u>
Positiva Compañía de Seguros S.A.	87.243	20.84%
Salud Coomeva Medicina Prepagada	44.806	10.70%
Colmédica Medicina Prepagada	38.689	9.24%
Fondo Financiero Distrital De Salud	38.400	9.17%
Allianz Seguros de Vida S.A.	29.494	7.04%
Seguros De Vida Suramericana S.A.	22.046	5.27%
Coomeva EPS S.A	16.818	4.02%
Liberty Seguros S.A.	11.202	2.68%
Seguros Bolívar S.A.	10.758	2.57%
Mapfre Colombia Vida Seguros S A	10.051	2.40%

## Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2015

Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

Asoc Mutual Empresa Solidaria de Salud Emssanar EPS	9.739	2.33%
Metlife Colombia Seguros de Vida S.A.	9.662	2.31%
Otros clientes menores	89.745	21.44%
	<b>418.653</b>	<b>100.00%</b>

## (b) Anticipos, avances y depósitos

	<u>Valor</u>	<u>%</u>
E Salud SAS	57.480	46.46%
Siimed SAS	34.253	27.69%
García Cabello Carlos Gregorio	20.131	16.27%
Gravomark S.A.S	3.977	3.22%
Industrias Metálicas los Pinos	3.320	2.68%
Prontex S.A.S	2.045	1.65%
Clavijo Naranjo Marilyn Stella	1.667	1.35%
Mora Gómez Sandra Patricia	600	0.49%
Restaurante Los Galenos SAS	238	0.19%
	<b>123.711</b>	<b>100,00%</b>

## (c) Deudores varios

	<u>Valor</u>	<u>%</u>
Karol García Gallego (1)	23.211	36.49%
Óptica Colombiana	18.058	28.39%
Programa ojos por Colombia	11.294	17.76%
Instituto Barraquer de América	4.542	7.14%
Incapacidades por cobrar	3.981	6.26%
Otros	2.526	3.97%
	<b>63.612</b>	<b>100.00%</b>

(1) Corresponde a la cuenta por cobrar a nombre de la ex funcionaria Karol Stefany Garcia Gallego, quien tiene un proceso penal, con acta de conciliación de fecha octubre 10 de 2012.

## Nota 7. – Inventarios

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materiales médico – quirúrgicos	150.391	162.399
Medicamentos	33.433	41.249
Materiales, repuestos y accesorios	19.971	24.029
Viveres y rancho	804	1.348
Material reactivo y de laboratorio	2	3
<b>Provisiones</b>		
Provisión protección inventarios	(6.978)	(7.533)
	<b>197.623</b>	<b>221.495</b>

## Nota 8. – Propiedades, planta y equipo

El siguiente es un detalle de propiedades, planta y equipo, al 31 de diciembre:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Construcciones y edificaciones	2.444.468	2.444.468
Equipo de oficina	874.460	798.594
Equipo de cómputo y comunicación	639.386	611.071
Maquinaria y equipo médico científico	801.968	547.918
Maquinaria y equipo	156.732	156.732

Notas a los Estados Financieros

## Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2015

Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

Maquinaria y equipo de hotelería	23.139	23.138
<b>Subtotal</b>	<b>4.940.153</b>	4.581.921
Menos depreciación acumulada	(3.028.566)	(2.679.015)
	<b>1.911.587</b>	1.902.906

En el año 2015 se adquirieron los siguientes activos:

<u>Compra de activos año 2015</u>	Valor
<b>Equipo de oficina</b>	
Amplificador Mezclador 60 W	2.662
Archivador 12 Gavetas	606
Archivador 2 Gavetas	809
Archivador 4 Gavetas	919
Archivador 4 Puertas	1.264
Archivadores 3 Gavetas	767
Armario Fabr En Madecor	767
Bafle De Pared Negro	3.334
Casita Recreo En Plastico 108X108X120	625
Electroiman Con Soporte	234
Escritorio Fabricado En Aglomerado	1.363
Gabinete Colgante En Madera	585
Grabadora Period Sony Icd-Px 440	189
Horno Micro	270
Horno Micro 2	270
Mesa Aglomerado 2.20X0.90 Mts	2.215
Mesa De Actividades 4 Puestos	1.346
Mesa De Centro Madera	240
Mesa De Comedor En Madera	1.869
Mesa Redonda Vidrio	200
Micrófono De Cuello Flexible	172
Mueble Colgante Fabr En Madeco	661
Mueble En Madera Para Ludoteca	1.392
Mueble Para Archivo De Az	2.472
Mueble Para Lavamanos Fabr En Madecor	672
Puesto De Trabajo	2.082
Puesto De Trabajo En Madera	929
Rodadero Multiusos Platico 82X156X10	376
Silla Auxiliar Gre	320
Silla Ergonómica	258
Silla Ergonómica Tipo Butaco	284
Silla Escritorio N	500
Silla Fija Azul Con Espaldar	5.585
Silla Interlocutora	1.379
Silla Interlocutora Fija	367
Silla Tipo Butaco	1.073
Silla Tipo Tandem 2 Puestos	329
Sillón 3 Puestos	1.148
Sofá Tapizado Con Espuma	1.306
Unidad De Potencia Caja Apaptador	171
Ventilador Industrial Para Datacenter	230
Arreglo De Discos Para Copias De Seguridad Nas	1.492
Botón Emisor 2 Funciones	1.241
Botón Emisor 3 Funciones	3.559
Cámara Ip Foscam	9.600
Enlazador De Señal	622
Impresora De Código De Barras Zebra Gt 800	1.598
Impresora De Etiqueta 1	1.598
Impresora De Etiqueta 2	1.598
Impresora De Etiqueta 3	1.598
Lector De Código De Barras Con Base 1	902
Lector De Código De Barras Con Base 2	902
Lector De Código De Barras Con Base 3	902
Lector De Código De Barras Con Base 4	902
Lector Tarjeta Teclado Inter	519
Nevera Chall 222 Lt	920
Nevera Mini Bar Chall	469
Pantalla Receptora Llamado De Enfermería	2.192
Switch Poe 16 Puertos	950

<u>Compra de activos año 2015</u>	<u>Valor</u>
Switch Poe 24 Puertos	1.500
Switch Poe 8 Puertos	800
Televisor Tv 43 Led Lg	2.198
Televisor Tv 43 Led Pana	1.589
Video Proyector Epson	1.977
<b>Subtotal</b>	<b>81.868</b>
<b>Equipo de cómputo y comunicación</b>	
Computador Esc Optiplex 9030	14.760
Reloj Biométrico Bomini	464
Reloj Biométrico Control De Personal+ Lector	4.907
Gateway De Voz Sim Card	6.850
Teléfono Avaya Ref 2410	1.334
<b>Subtotal</b>	<b>28.314</b>
<b>Equipo médico - científico</b>	
Equipo Centurion Vis Sys2.As/2	254.051
<b>Subtotal</b>	<b>254.051</b>
<b>Total activos comprados</b>	<b>364.233</b>

Ninguno de estos activos se encuentra garantizando obligaciones.

### Nota 9. – Intangibles

El siguiente es un detalle de intangibles, al 31 de diciembre:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Derechos</b>		
Fideicomiso -Terreno en garantía	(a) 7.741	7.741
<b>Licencias</b>		
Licencias Adquiridas	(b) 67.477	18.078
Amortización Acumulada	(17.534)	0
	<b>57.684</b>	<b>25.819</b>

(a) En el año 2014, se canceló con ACCION FIDUCIARIA un patrimonio autónomo y se constituyó un nuevo fideicomiso con la misma entidad en donde fue trasferido el lote nuevamente como garantía para el proyecto inmobiliario que se adelanta con la firma TERRANUM.

(b) Corresponde a la adquisición de licencias tales como: Antivirus, Microsoft, Retrospect, entre otras.

Por política de la Compañía los activos intangibles se clasifican en el balance como otros activos, sin embargo hacen parte de los activos corrientes, por su naturaleza, en consecuencia son tomados para establecer el capital de trabajo.

### Nota 10. – Valorizaciones

El siguiente es un detalle de las valorizaciones, al 31 de diciembre:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Notas a los Estados Financieros</b>		

## Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2015

Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

<b>Derechos fiduciarios</b>			
Valorización terreno en garantía	(a)	38.105.964	36.995.787
<b>De propiedades, planta y equipo</b>			
Valorización construcciones y edificaciones	(a)	5.413.091	4.949.954
<b>Total valorizaciones</b>		<b>43.519.055</b>	<b>41.945.741</b>

(a) Para los años 2015 y 2014 el valor de los derechos fiduciarios incluye el costo neto del terreno en garantía por \$7.741 para los dos años.

(b) Para los años 2015 y 2014 el valor de las valorizaciones de propiedad, planta y equipo incluyen el costo neto de construcciones y edificaciones por \$770.338 y \$1.471.569 respectivamente.

Las valorizaciones fueron ajustadas utilizando el IPC del año 2015, correspondiente al 6,77%

**Nota 11. – Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras comprendían:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Largo plazo</b>			
<b>Socios y/o accionistas</b>			
Instituto Barraquer de América- suscrip.ac.	(a)	729.862	697.290
Instituto Barraquer de América		1.596.610	1.596.610
<b>Total obligaciones financieras a largo plazo</b>		<b>2.326.472</b>	<b>2.293.900</b>

(a) Corresponde al capital e intereses del giro recibido del Instituto Barraquer de América, para la compra eventual de acciones de Oftalmos S.A.

**Nota 12. – Proveedores**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores nacionales	390.679	788.685
<b>Total proveedores</b>	<b>390.679</b>	<b>788.685</b>

El saldo de los proveedores más representativos es el siguiente:

<u>Cliente</u>	<u>Valor</u>	<u>%</u>
Laboratorios Alcon de Colombia	46.947	12.02%
Andrec Corporation S.A.	37.623	9.63%
G.M. Pharma S.A.S	27.488	7.04%
Salamanca Rafael Antonio	26.673	6.83%
Merproni S.A.S	24.064	6.16%
Union Medical S.A.S	19.923	5.10%
Desmedicos S.A.S	18.692	4.78%
Union de Droguistas S.A.	15.667	4.01%
Paboni de Colombia Ltda	15.563	3.98%
Cobo & Asociados Sa	10.822	2.77%
Lm Instruments S.A.	9.583	2.45%
Especialidades Oftalmologicas S.A	8.483	2.17%

## Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2015

Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

Andrec Surgical S.A	7.765	1.99%
Kaika S A S	7.362	1.88%
Datecsa S.A.	6.884	1.76%
Otros proveedores	107.140	27.42%
	<b>390.679</b>	<b>100.00%</b>

La política de pagos a proveedores es de 90 días, a excepción de los clasificados como pronto pago con descuento financiero, los cuales se pagan a 30 días o menos

**Nota 13. – Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comprendían:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Corto plazo</b>		
<b>Costos y gastos por pagar</b>		
Servicios	56.245	90.783
Honorarios	97.650	70.286
Arrendamientos	8.329	9.383
Servicios públicos	12.739	6.693
Otros	307.403	115.893
<b>Subtotal</b>	<b>482.366</b>	<b>293.038</b>
Retenciones y aportes de nomina	138.550	134.531
Retención en la Fuente	63.222	47.982
Impuesto de industria y comercio retenido	3.444	704
Dividendos o participaciones por pagar	955	955
Acreedores varios	75.167	83.612
	<b>281.338</b>	<b>267.784</b>
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>763.704</b>	<b>560.822</b>

**Nota 14. – Impuestos, gravámenes y tasas**

El detalle de los impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto sobre la renta y complementarios	395.162	0
Anticipo retenciones en la fuente	(201.570)	0
Saldo a favor año anterior	(52.938)	
Impuesto neto por pagar sobre la renta y complementarios	140.654	0
Impuesto sobre la renta para la equidad – CREE	181.367	0
Retenciones de CREE	(139.427)	
Impuesto por pagar CREE	41.940	0
Impuesto sobre las ventas por pagar	33.225	28.769
Impuesto de industria y comercio	22.736	17.617
	<b>238.555</b>	<b>46.386</b>

a) A continuación se presenta la conciliación entre la renta gravable y la utilidad antes de la provisión para Impuesto sobre la Renta, Cree y sobretasa Cree:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Renta ordinaria</b>		
Utilidad antes de impuesto de renta	1.433.168	671.152
<b>Más gastos no deducibles:</b>		
Gravamen a los movimientos financieros	40.000	55.608
Impuestos asumidos	27.739	48.936
Gastos no deducibles	75.624	83.093
ICA y predial	274.910	292.359

## Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2015

Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

Intereses	0	353.267
Aportes seguridad social pagados	6.187	0
<b>Menos:</b>		
Aportes seguridad social pagados	0	31.835
ICA y Predial pagado	273.165	243.424
Donaciones	3.813	6.550
Recuperación de provisiones	0	125.028
Diferencia en cambio	0	314
Renta gravable estimada	1.580.650	1.097.264
<b>Impuesto a la tasa nominal del 25%</b>	<b>395.162</b>	<b>274.316</b>
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Cree</b>		
Utilidad antes de impuesto de renta	1.433.168	671.152
<b>Más gastos no deducibles:</b>		
ICA	274.910	292.359
Gastos no deducibles	72.350	83.095
Gravamen a los movimientos financieros	40.000	55.608
Impuestos asumidos	27.739	48.936
Donaciones	0	26.200
Provisión de cartera	0	31.555
Aportes seguridad social pagados	6.187	0
<b>Menos:</b>		
ICA y predial pagado	273.165	243.424
Aportes seguridad social pagados	0	31.835
Recuperación de provisiones	0	125.028
Renta gravable estimada	1.581.189	808.618
<b>Impuesto a la tasa nominal del 9%</b>	<b>142.307</b>	<b>72,776</b>
Renta gravable estimada	1.581.189	
Base no gravada	(800.000)	
Base gravable sobretasa	781.189	
<b>Sobretasa Impuesto Cree 5%</b>	<b>39.060</b>	
<b>Total impuesto Cree más sobretasa</b>	<b>181.367</b>	

- b) Las declaraciones de renta de los años 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 se encuentran sujetas a revisión por las autoridades fiscales; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que:

- La tarifa del impuesto sobre la renta es del 25%. La tarifa del impuesto sobre la renta para la Equidad CREE es del 9% para el 2014.
- El porcentaje para determinar la renta presuntiva equivale al 3% del patrimonio líquido del año anterior

En diciembre de 2014 fue emitida la Ley 1739, por la cual se modifica el Estatuto Tributario, la Ley 1607 de 2012, y se expiden otras normas vigentes desde 1 de enero de 2015, entre las cuales se destacan:

- Se crea el impuesto a la riqueza por los años 2015, 2016, 2017 y 2018, cuyo hecho generador es la posesión de riqueza de los contribuyentes de este impuesto, incluidas las personas naturales y jurídicas, al 1º de Enero de 2015, cuyo valor sea igual o superior a mil millones de pesos colombianos. El concepto de riqueza es el equivalente al



patrimonio bruto del contribuyente, menos las deudas a dicha fecha, excluidos el valor neto de las acciones, cuotas, o partes de interés poseídas en sociedades nacionales. La siguiente es la tarifa para el impuesto a la riqueza por el año 2015:

- b. Se crea una sobretasa al impuesto a la Equidad CREE por los años 2015 (5%), 2016 (6%), 2017 (8%) y 2018 (9%) según el siguiente detalle:

Límite inferior	Límite superior	Tarifa marginal	Impuesto
	Rangos de base gravable		
0	< \$ 800 millones	0,00%	Base gravable x 0,00%
> 800 millones	En adelante	5,00%	(Base gravable - \$ 800 millones) X (5,00%, 6%, 8% o 9%, respectivamente)

- c. La tarifa del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, se fija en el 9%. De esta base se pueden deducir las pérdidas fiscales del mismo impuesto. Igualmente el exceso de base mínima de Impuesto Sobre la Renta para la Equidad CREE que se genere a partir de 2015, podrá compensarse con renta de los cinco años siguientes.
- d. Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y del CREE que perciban rentas de fuente extranjera, sujetas a impuestos sobre la renta en el país de origen, pueden descontar tales valores del impuesto sobre la renta, del impuesto de renta para la Equidad CREE y su sobretasa. El valor del descuento en ningún caso podrá ser mayor al impuesto sobre la renta, ni del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE y su sobretasa.

#### Nota 15. – Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales comprendían:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cesantías consolidadas	202.028	155.327
Vacaciones consolidadas	171.743	118.575
Intereses sobre cesantías	21.432	18.584
	<b>395.203</b>	<b>292.486</b>

#### Nota 16. – Pasivos estimados y provisiones

Los pasivos estimados comprendían:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Corto plazo</b>		
Para costos y gastos	0	29.186
<b>Total provisiones de corto plazo</b>	<b>0</b>	<b>29.186</b>
<b>Largo plazo</b>		
Para contingencias largo plazo	(a) 1.131.789	1.131.789
<b>Total provisiones de largo plazo</b>	<b>1.131.789</b>	<b>1.131.789</b>
<b>Total</b>	<b>1.131.789</b>	<b>1.160.975</b>

- (a) El saldo a 31 de diciembre, corresponde a la provisión para atender las contingencias por procesos laborales que están en curso en contra de la Compañía.

### Nota 17. – Otros pasivos

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Corto plazo</b>			
Anticipos y avances recibidos	(a)	896.681	987.341
Ingresos recibidos para terceros	(b)	127.775	242.735
<b>Total anticipos de corto plazo</b>		<b>1.024.456</b>	<b>1.230.076</b>
<b>Largo plazo</b>			
Anticipos sobre contratos	(c)	10.000.000	10.000.000
<b>Total provisiones de largo plazo</b>		<b>11.024.456</b>	<b>11.230.076</b>

- (a) Corresponde a dineros recibidos anticipadamente, por conceptos de tratamientos quirúrgicos y ordenes de lentes de contacto.
- (b) Corresponde a los dineros recibidos para terceros, los cuales se distribuyen entre los facultativos adscritos a la Clínica (50% de la consulta, 30% de la lectura de exámenes diagnósticos y los valores definidos como honorarios en las cirugías) y el Instituto Barraquer de América quien ejerce la función de Dirección Científica (25% de las consultas y valores definidos según cirugías).
- (c) Corresponde al anticipo recibido por parte de TERRANUM, relacionado con el proyecto Inmobiliario de modernización de la clínica.

### Nota 18. – Cuentas de orden

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Deudoras de control</b>			
Activos castigados		2.883.902	2.883.902
Activos totalmente depreciados		1.461.197	1.281.343
<b>Total cuentas de control deudoras</b>		<b>4.345.099</b>	<b>4.165.245</b>
<b>Acreeedoras</b>			
Litigios y demandas		1.112.000	1.112.000
Bienes y valores recibidos de terceros		269.467	204.987
<b>Total cuentas de control deudoras</b>		<b>1.381.467</b>	<b>1.316.987</b>

### Nota 19. – Ingresos operacionales

El siguiente es un detalle de ingresos operacionales y costos de prestación de servicios durante los años terminados el 31 de diciembre:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mercadeo	5.098.194	4.283.636
Quirófanos y salas	3.301.840	3.032.456
Consulta externa	2.471.500	2.269.067
Apoyo diagnóstico	913.532	836.518
Apoyo terapéutico	404.870	363.210
Consulta prioritaria	376.491	347.124
Hospitalización	346.467	321.247

## Estados Financieros

Año terminado el 31 de diciembre de 2015

Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

Devoluciones, rebajas y descuentos	(276.347)	(311.822)
<b>Total</b>	<b>12.636.547</b>	<b>11.141.436</b>

**Nota 20. – Costos y gastos**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Costos</b>		
Mercadeo	3.144.552	2.738.313
Quirófanos y salas	2.036.566	1.382.676
Consulta externa	1.760.185	2.237.231
Apoyo diagnóstico	563.464	154.340
Apoyo terapéutico	249.723	79.758
Hospitalización	210.149	481.550
<b>Total</b>	<b>7.964.639</b>	<b>7,073,868</b>

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Gastos de administración</b>		
Gastos de personal	2.490.214	2,166,866
Diversos	307.478	382.395
Impuestos	274.910	292,360
Honorarios	250.207	51,672
Servicios	174.836	-
Mantenimiento y reparaciones	147.901	3,024
Depreciaciones	129.278	117,798
Arrendamientos	38.300	6,574
Amortizaciones	16.785	169,494
Adecuaciones e instalaciones	14.281	16,780
Seguros	7.541	16,460
Gastos legales	4.588	61,842
Gastos de viaje	3.941	6,873
Contribuciones y afiliaciones	3.912	261,912
Provisiones	-	31,555
<b>Total gastos de administración</b>	<b>3.864.172</b>	<b>3.585.605</b>

**Nota 21. – Ingresos y gastos no operacionales**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Ingresos no operacionales</b>		
Arrendamientos	602.522	607.298
Servicios	618.359	518.078
Ingresos de ejercicios anteriores	216.461	32.294
Rendimientos financieros	45.472	38.068
Recuperaciones	74.719	148.117
Diversos	7.192	3.406
Utilidad en venta propiedad, planta y equipo	358	0
<b>Total ingresos no operacionales</b>	<b>1.565.083</b>	<b>1.347.261</b>

**Gastos no operacionales****Financieros**

Gastos diversos (a)	478.862	19.669
Intereses particulares	224.169	366.679
Financieros - GMF 4*1000	83.953	111.215
Comisiones dinero plástico	56.582	50.871
Otros gastos financieros	41.633	31.591
Impuestos asumidos	27.738	23.190
Costos y gastos ejercicios anteriores	26.687	57.542
Intereses corrientes	27	489.154
Comisiones fiduciarias	0	5.716
Gastos extraordinarios ejercicios anteriores	0	2.445

**Notas a los Estados Financieros**

<b>Total gastos no operacionales</b>	<b>939.651</b>	1.158.072
--------------------------------------	----------------	-----------

- (a) Incluye \$424.003, que corresponden al costo del contrato de Valoración y análisis de las propuestas presentadas por varios Constructores y Fondos de Inversión para la realización del Proyecto Inmobiliario de la Clínica Barraquer, elaborado por la Compañía Capital Advisory, por política de la Compañía se clasifica como gasto no operacional.

#### **Nota 22. – Convergencia a normas Internacionales de Información financiera**

La Compañía debe adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS por sus siglas en inglés) a partir de 2017, de acuerdo con el Decreto No. 2496 del 23 de diciembre de 2015, por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, para los preparadores de información financiera del grupo 2, que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud y Cajas de Compensación Familiar, exigiendo, entre otros, la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016, sin embargo la Compañía se acogerá al cronograma anterior establecido en el artículo 1° del Decreto 2129 del 24 de octubre de 2014, en el cual se establece el período de transición a partir del 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF a 31 de diciembre de 2016.

La Administración de la Compañía tiene un plan de trabajo que asegura el cumplimiento de tal exigencia y está efectuando los análisis del caso, para cuantificar los efectos del cambio en la base de contabilidad actualmente en uso, a la fecha se han cumplido las actividades establecidas en cada etapa y el proyecto ha sido desarrollado dentro del cronograma fijado. La Compañía estima que cumplirá las fechas establecidas en las normas legales.

