



INSTITUTO DE CORNEA SAS

NIT 800.089.364-0

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de

	Nota No.	2021	2020 (Re expresado)
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)			
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	639,015	271,667
Activos Financieros	6	300,000	161,342
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	7	159,064	359,702
Diferidos	8	5,705	2,645
Activos por impuestos corrientes	13	30,157	37,255
Inventarios	9	181,761	236,289
Activos corrientes Totales		1,315,702	1,068,900
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	3,140,607	3,214,872
Activos por impuestos Diferidos	13	1,563	
Activos no corrientes Totales		3,142,171	3,214,872
Activos totales		4,457,873	4,283,772
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Pasivos Financieros Corrientes	11	17,501	700
Cuentas comerciales por pagar y otra:	12	366,467	139,353
Pasivos por impuestos corrientes	13	17,901	9,840
Beneficios a Empleados	14	82,867	74,232
Otros pasivos no financieros corriente	15	10,582	4,861
Pasivos corrientes totales		495,319	228,986
Pasivos No corrientes			
Pasivos por impuestos diferidos	13		1,450
Pasivos No corrientes totales		-	1,450
Pasivos totales		495,319	230,437
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	16	1,000,000	1,000,000
Reservas		1,200,473	1,453,434
Resultado del Ejercicio		141,487	-20,693
Utilidades retenidas por conversion inicial		1,620,595	1,620,595
Patrimonio Total		3,962,554	4,053,335
Pasivos y Patrimonio totales		4,457,873	4,283,772

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros

ALBERTO CHACON APONTE
REPRESENTANTE LEGAL

MARINA POVEDA VELASQUEZ
CONTADORA
T.P 66383-T

ORLANDO GONZALEZ GOMEZ
REVISOR FISCAL
T.P 28552-T



INSTITUTO DE CORNEA SAS

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE

	Nota No.	2021	2020 (Re expresado)
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Servicios de Medicina Especializada en Oftalmología	\$	3,432,718	2,275,345
Devoluciones en ventas		-66,691	-51,720
TOTAL INGRESOS	17	3,366,027	2,223,625
COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS			
	18	2,229,041	1,579,346
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE VENTAS		1,136,986	644,279
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Operacionales de administración	19	913,841	686,042
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		913,841	686,042
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		223,145	-41,762
INGRESOS NO OPERACIONALES	20	36,822	69,542
GASTOS NO OPERACIONALES	21	45,018	30,128
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO A LA GANANCIAS		214,949	-2,348
GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	13	73,462	18,345
RESULTADO DEL PERIODO FINAL	\$	141,487	-20,693

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros

ALBERTO CHACON APONTE
REPRESENTANTE LEGAL

MARINA POVEDA VELASQUEZ
CONTADORA
T.P 66383-T

ORLANDO GONZALEZ GOMEZ
REVISOR FISCAL
T.P 28552-T



INSTITUTO DE CORNEA SAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

EJERCICIOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE:

Valores expresados en miles de pesos colombianos

	NOTA	2021 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)	2020 (Re expresado)
ACTIVIDADES DE OPERACION			
Utilidad del Ejercicio		141,487	-20,693
MAS CARGOS A RESULTADOS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:			
Depreciación	11	393,039	396,218
Cambios por reexpresión Estados Financieros	22	0	849,324
Impuesto Diferido		-3,014	1,450
Provisión Impuesto de renta y complementarios Y CREE	13	76,476	18,345
		<u>607,988</u>	<u>1,244,644</u>
Variacion en activos y pasivos operacionales			
Activos por impuestos		5,535	-37,255
Activo Financiero Corriente		-138,658	-161,342
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		200,639	-132,112
Inventarios		54,528	-50,987
Diferidos		-3,060	-2,645
Cuentas por Pagar		227,114	-75,138
Pasivos por Impuestos, Gravámenes y Tasas		-66,852	-49,939
Beneficios a empleados		8,635	-23,174
Otros Pasivos		5,721	-108,257
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>901,589</u>	<u>603,795</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Compras y Adiciones de Activos Fijos	10	-318,774	-1,752
Ajuste por valorización Equipo Médico		0	-849,324
TOTAL DE ACTIVIDADES DE INVERSION		<u>-318,774</u>	<u>-851,076</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Aumento/disminucion de Obligaciones Financieras		16,801	-9
Distribucion de Reservas	16	-232,268	0
TOTAL DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		<u>-215,467</u>	<u>-9</u>
TOTAL DE EFECTIVO PROVISTO (APLICADO)		<u>367,348</u>	<u>-247,290</u>
MAS EFECTIVO DEL EJERCICIO ANTERIOR		271,667	518,957
EFECTIVO PROVISTO DEL PRESENTE EJERCICIO:	5	<u>639,015</u>	<u>271,667</u>

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros

ALBERTO CHACON APONTE
REPRESENTANTE LEGAL

MARINA POVEDA V.
CONTADORA
T.P 66383-T

ORLANDO GONZALEZ GOMEZ
REVISOR FISCAL
T.P 28552-T



INSTITUTO DE CORNEA SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RE EXPRESADOS

	NOTA	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVA LEGAL	UTILIDAD RETENIDA POR CONVERSION INICIAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	OTRAS RESERVAS	TOTAL
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)							
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019		1,000,000	636,310	771,271	156,032	661,093	3,224,705
Ajustes por re expresión	22			849,324			849,324
Saldo al 1 de enero de 2020 re expresado		1,000,000	636,310	1,620,595	156,032	661,093	4,074,029
OPERACIONES DURANTE EL AÑO 2020							0
Apropiación de Reserva					-156,032	156,032	0
Utilidad Ejercicio 2020					-20,693		-20,693
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020		1,000,000	636,310	1,620,595	-20,693	817,124	4,053,335
OPERACIONES DURANTE EL AÑO 2021							
Apropiación de Reserva					20,693	-20,693	
Aumento / Disminución de Reservas						-232,268	-232,268
Utilidad Ejercicio 2021					141,487		141,487
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021		1,000,000	636,310	1,620,595	141,487	564,163	3,962,554

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros

ALBERTO CHACON APONTE
REPRESENTANTE LEGAL

MARINA POVEDA VELASQUEZ
CONTADORA
T.P 66383-T

ORLANDO GONZALEZ GOMEZ
REVISOR FISCAL
T.P 28552-T



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos A 31 de diciembre de 2021 Y 2020 Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

1. Información General

INSTITUTO DE CORNEA S A S, Institución Prestadora de Servicios de Salud, constituida por escritura pública número 0468 de febrero 16 de 1990, inscrita el 5 de marzo de 1.990 en la Cámara de Comercio de Bogotá, D.C. como una Sociedad de Responsabilidad Limitada. Por Escritura Pública número 1458 de mayo 24 de 1996 la Sociedad extendió su duración de forma indefinida, y según Escritura Pública número 2437 de noviembre 03 de 2009, la sociedad se transformó a Sociedad por acciones Simplificada (SAS).

Su objeto social es la consulta médica especializada en oftalmología, optometría, servicios de óptica, lentes de contacto, cirugía oftalmológica ambulatoria y otros servicios especializados en la rama de la medicina y la investigación científica.

El domicilio de la Institución, se encuentra en la ciudad de Bogotá en la Carrera 7A No 121-36 Primer Piso.

2. Bases de Preparación

2.1 Declaración De Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de **INSTITUTO DE CORNEA SAS** comprenden el estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, expresados en miles de pesos colombianos y se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidos por la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en Inglés).

Negocio en marcha.

Al preparar los estados financieros la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene el **INSTITUTO DE CORNEA SAS** para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los 12 meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la compañía tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

2.2 Bases De Medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos

A 31 de diciembre de 2021 Y 2020

Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

2.3 Moneda Funcional Y De Presentación

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de **INSTITUTO DE CORNEA SAS** se realizan en esta moneda.

2.4 Compensación De Saldos Y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos ni pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y el **INSTITUTO DE CORNEA SAS** tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

2.5 Responsabilidad De La Información, Uso De Estimaciones Y Juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de **INSTITUTO DE CORNEA SAS**. La presentación de los Estados Financieros conforme a las disposiciones del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, 2496 de 2015 y sus modificatorios, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que esta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

Estas situaciones se refieren a:

- Deterioro del valor de activos financieros y no financieros
- Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo y activos intangibles

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La gerencia considera que los supuestos realizados al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con en el nuevo marco de información financiera, en todos los aspectos importantes.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos

A 31 de diciembre de 2021 Y 2020

Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

2.6 Acumulación O Devengo

INSTITUTO DE CORNEA SAS prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo.

2.7 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 y al activo corriente. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto al total de los activos que posea la entidad.

3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.4 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros representan los derechos u obligaciones contractuales que afectan a **INSTITUTO DE CORNEA SAS** y se clasifican en activos o pasivos medidos al costo o costo amortizado.

Los activos financieros se encuentran representados en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se encuentran representados en cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

Deudores Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar

Este tipo de activos financieros son instrumentos que dan derecho a pagos fijos o determinables de efectivo, los cuales no cotizan en un mercado activo. La mayoría de las ventas se realizan teniendo en cuenta el término comercial normal de la entidad el cual se estableció en 120 días para todas las operaciones comerciales, a su vez estas cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos

A 31 de diciembre de 2021 Y 2020

Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo contable mensual, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.5 Propiedad Planta Y Equipo

3.5.1 Reconocimiento Y Medición

Las partidas de propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición de los elementos, tales como, gastos de importación, los impuestos no recuperables por otra vía que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la gerencia. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo están valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas. El costo de la propiedad planta y equipo a 1 de enero de 2016, la fecha de transición de la entidad, fue determinada realizando la aplicación retroactiva de la política contable determinada.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas como otros ingresos en resultado del periodo en que se genere.

3.5.2 Depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que se podría recuperar por la disposición (venta o permuta) cuando la propiedad, planta y equipo ya haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil. El valor residual se determina para aquellos activos que esperan disponerse al finalizar la vida útil determinada por la entidad.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, la entidad revisa dichas estimaciones y si las expectativas actuales difieren se realiza el cambio de las tasas utilizadas para la determinación de los importes por depreciación. Los cambios surgidos por la incorporación de las nuevas estimaciones se contabilizan de manera prospectiva en los estados financieros.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método de depreciación lineal, calculada teniendo en cuenta el importe depreciable y las vidas útiles estimadas de la propiedad, planta y equipo, las cuales reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con cada activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Maquinaria y Equipo Médico	8 - 10 años	5%
Edificios	45 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	5%
Vehículos	5 años	5%
Equipo de Cómputo	3 años	0%

Se tendrán como activos controlados aquellos elementos que su costo de adquisición sea menor a 50 UVT. Estos activos controlados se activan y se deprecian durante el año en que fueron adquiridos y no se les dejarán valor residual.

3.6 Activos arrendados

Los arrendamientos en los términos en los cuales **INSTITUTO DE CORNEA SAS** Asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad de un activo se clasifican como arrendamientos financieros. Aquellos acuerdos que no cumplan las condiciones para ser clasificados como arrendamiento financiero se contabilizarán como arrendamientos operativos y el activo subyacente no se reconoce como activo en el estado de situación financiera de la entidad.

A partir del reconocimiento inicial, los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financieros se conocen como activos y se miden al menor entre su valor razonable en la fecha de medición y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero. Los pagos por el arrendamiento se dividen entre las cargas financieras y la reducción de la obligación financiera.

Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado de acuerdo con la política contable que le sea aplicable.

Los cargos por alquiler generados por arrendamientos operativos se cargan contra resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

3.7 Deterioro Del Valor

3.7.1 Activos Financieros

Los activos financieros clasificados en la categoría del costo o costo amortizado son evaluados mensualmente para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, es decir, que ha ocurrido un evento posterior al reconocimiento inicial del activo que puede afectar de forma negativa los flujos de efectivo futuros esperados y dicho cambio puede ser estimado de forma fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados, en el caso de las cuentas comerciales por cobrar, se basa en los días de mora o incumplimiento por parte de un deudor sobre los montos adeudados **INSTITUTO DE CORNEA SAS**

Para la determinación de los indicios de deterioro de valor de los activos financieros, **INSTITUTO DE CORNEA SAS** ha constituido el comité de cartera, quienes se encargarán de evaluar las cuentas por cobrar de acuerdo a los rangos de mora determinados a partir de los términos comerciales normales y las clasificarán apoyándose en la siguiente matriz de riesgo: (según política).

Categoría	Mora	% Recuperable
A	0-120	100%
B	121-180	85%
C	181-240	70%
D	241-300	55%
E	301-360	40%
F	361-420	25%
G	>421	0%

La pérdida relacionada con las cuentas comerciales por cobrar y en general para un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros no recuperables estimados, descontados a la tasa de interés original del elemento, y para los activos donde no sea posible la determinar la tasa de interés original, se utilizará la tasa de oportunidad relacionada, es decir, la tasa mayor entre el la tasa que rentan las inversiones y la tasa de endeudamiento. (según política)

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión por deterioro contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos A 31 de diciembre de 2021 Y 2020 Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

3.7.2 Activos No Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de **INSTITUTO DE CORNEA SAS** se revisa al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia de indicios de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo y se reconoce una pérdida por deterioro de valor si éste excede su valor contable

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser evaluados individualmente son agrupados en conjunto de activos más pequeños que en su conjunto generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, y que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la “unidad generadora de efectivo”).

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorateo.

Una pérdida por deterioro en relación con la plusvalía no se reversa. En relación con los otros activos, las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas en cada fecha de balance en búsqueda de cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido. Una pérdida por deterioro se reversa si ha ocurrido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el importe recuperable. La reversión de la pérdida por deterioro se realiza en la medida en que el valor en libros del activo después de la reversión, no exceda el importe que se hubiera determinado para dicho activo o grupo de activos si la pérdida no hubiera sido reconocida, neto de los valores por depreciación o amortización que hubieran sido reconocidos.

3.8 Reconocimiento De Ingresos

INSTITUTO DE CORNEA SAS mide sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de los descuentos comerciales, por pronto pago y rebajas por volumen que sean otorgados y que los estos puedan ser estimados de una manera fiable.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos

A 31 de diciembre de 2021 Y 2020

Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

3.8.1 Prestación De Servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen en el resultado del periodo en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha de preparación del estado de situación financiera. El grado de realización es evaluado de acuerdo al método de terminación física del servicio o del contrato de trabajo.

INSTITUTO DE CORNEA SAS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

3.8.2 Ingresos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos por los rendimientos en fondos invertidos en cuentas de ahorros o inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados usando el método de interés efectivo.

3.9 Impuesto A Las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por los impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que no estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Los importes por impuesto diferido son medidos a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributante, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos puede ser reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

4 Primera Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes).

Los Estados Financieros de **INSTITUTO DE CORNEA SAS**. Al 31 de diciembre de 2017 fueron preparados conforme al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios, el cual se encuentra compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios y tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes Ver. 2015). La fecha de transición para la aplicación de las Normas de Información Financiera establecida por el gobierno nacional de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, es el 1 de enero del año 2015, y la fecha de adopción obligatoria inicia el 1 de enero del año 2016. Sin embargo, por ser entidad de Salud el **INSTITUTO DE CORNEA SAS**, tomó el año adicional y la fecha de transición para la aplicación de las Normas de Información Financiera es el 1 de enero del año 2016, y la fecha de adopción obligatoria inicia el 1 de enero del año 2017.

Hasta el 31 de diciembre del año 2016, **INSTITUTO DE CORNEA SAS** preparo sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (Decreto 2649 y 2650 de 1993).

Las cifras incluidas en los estados financieros del año 2017, han sido reconciliadas para ser presentadas con los mismos principios y criterios aplicados de acuerdo a las disposiciones del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en referencia a las Normas de Información Financiera para las Pymes.

Notas De Carácter Específico

Nota 5. - Efectivo y equivalentes al efectivo

	31-dic-21	31-dic-20
Caja	2,337	2,834
Cuentas de Ahorro	306,267	106,079
Cuentas Corrientes	330,412	162,754
Total de efectivo y equivalentes al efectivo	639,015	271,667

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo incluye los saldos de efectivo y bancos netos de partidas conciliatorias, estos se encuentran depositados en entidades financieras locales con una alta evaluación crediticia y se consideran de libre disponibilidad.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Nota 6. – Activos Financieros

	31-dic-21	31-dic-20
CDT	300,000	161,342
Total de Activos Financieros	300,000	161,342

Los Activos Financieros corrientes corresponden a título Certificado de Depósito a Término constituido en el Banco de Bogotá a un plazo de 180 días. Para el periodo 2020 la tasa de interés es de 1.70% efectivo anual y para el 2021 pasó al 2.15% efectivo anual.

Nota 7. - Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

7.1 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales sobre las que se derivan los ingresos para la compañía provienen de la prestación de servicios médicos especializados en Oftalmología. Consulta, Exámenes Especiales y Cirugía Oftalmológica.

El periodo de crédito promedio sobre la prestación de los servicios relacionados y de la venta de productos es de 120 días, periodo en el cual las cuentas por cobrar se consideran realizados bajo condiciones normales de mercado y no son objeto de valoración financiera en su reconocimiento inicial. Las cuentas que sean negociadas con plazos de pagos superiores a los que se indican, son reconocidas a su valor presente, al entenderse que cuentan con financiación implícita.

El detalle de las cuentas por cobrar se discrimina a continuación:

Corriente	31-dic-21	31-dic-20
Clientes nacionales facturación generada pendiente	4,720	10,555
Clientes nacionales facturación radicada	130,628	111,450
Cuentas por cobrar accionistas	0	33,225
Préstamos y operaciones de crédito	14,822	22,630
Cuentas por cobrar a trabajadores	18,841	23,862
Anticipos avances y depósitos	2,368	162,513
Deterioro de valor cuentas comerciales por cobrar	-12,315	-4,533
TOTAL	159,064	359,702



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

7.2 Deterioro de valor

Periódicamente se realiza la evaluación indicio de deterioro de valor de las cuentas comerciales por cobrar por parte del Comité de Cartera designado, en donde, de acuerdo a la cartera vigente se analiza la morosidad de la misma y se determina las cuentas que deben ser objeto de estimaciones de deterioro, teniendo en cuenta igualmente la historia crediticia y el comportamiento de cada cliente. El valor reconocido para las cuentas comerciales por cobrar corresponde a la diferencia entre el valor en libros de las cuentas y el valor presente de los valores futuros que la entidad espera recuperar por su recaudo.

Y la cartera por edades y el cálculo del deterioro de la cartera se indica a continuación:

Cálculo Deterioro Cuentas Comerciales por Cobrar		
<u>Antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar</u>	31-dic-21	31-dic-20
Corriente	68,803	68,580
0-30 días	548	10,445
31-60 días	412	11,840
61-90 días	5,469	4,781
91-180 días	0	14,376
Más de 180 días	60,116	11,982
Total Cartera por prestación de servicios	135,348	122,004
Deterioro de valor sobre las cuentas comerciales por cobrar		
0-30 días	5	0
31-60 días	12	0
61-90 días	273	0
91-180 días	0	1,438
Más de 180 días	12,023	0
Total deterioro de cartera	12,315	1,438



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

El movimiento de la cuenta del deterioro de deudores es el siguiente:

	31-dic-21	31-dic-20
Saldo inicial de deterioro	4,533	5,604
Gasto por deterioro	7,886	0
Recuperación de deterioro	105	1,072
Saldo al 31 de diciembre	12,315	4,533

Nota 8. Diferidos

	31-dic-21	31-dic-20
Diferidos		
Gastos pagados por anticipado	5,705	2,645
Totales	5,705	2,645

Corresponde al valor de la compra en octubre de 2021 de las licencias por 12 meses de antivirus de los equipos de cómputo. Se amortizan de noviembre de 2021 a octubre de 2022.

Nota 9.- Inventarios.

	31-dic-21	31-dic-20
Medicamentos	30,173	26,974
Materiales Médico Quirúrgico	126,580	184,171
Productos Terminados	25,008	25,143
Totales	181,761	236,289

El valor de inventario de Medicamentos corresponde a productos para la venta en Farmacia como medicamentos y multivitamínicos, el Inventario de Materiales Médico Quirúrgicos corresponde a insumos para cirugía y el Inventario de Productos terminados están en la Óptica como lentes de contacto y monturas.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Nota 10. – Propiedades, planta y equipo.

De acuerdo a la política contable adoptada por **INSTITUTO DE CORNEA SAS** la medición posterior para los elementos de propiedad, planta y equipo se realiza utilizando el modelo del costo, el cual comprende ajustar el costo de adquisición del elemento por la depreciación acumulada y las pérdidas estimadas de deterioro de valor.

Al 01 de enero de 2016, fecha en la que se preparó el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo el nuevo marco normativo, se presentaron ajustes por valoración de propiedades, planta y equipo, teniendo en cuenta que las estimaciones de vidas útiles y valores residuales para las diferentes categorías de elementos presentaron variaciones con relación a las establecidas bajo el PCGA anterior.

A continuación, se presenta una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo:

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de Cómputo	Maquinaria y equipo medico	Equipo de transporte	Total
Costo								
Saldo a 31 de dic 2019	419,416	978,638	76,001	60,314	42,504	3,962,648	133,796	5,673,317
Ajuste por reexpresión	-	-	-	-	-	849,324	-	849,324
Saldos a 31 de dic 2020 Re expresado	419,416	978,638	76,001	60,314	42,504	4,811,973	133,796	6,522,641
Adicionales						318,774		318,774
Retiros								
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	419,416	978,638	76,001	60,314	42,504	5,130,747	133,796	6,841,416
Depreciación y pérdidas por deterioro								
Saldos al 1 de Enero de 2021		-450,865	-71,102	-55,804	-42,121	-2,559,201	-128,676	-3,307,769
Depreciación del ejercicio		-42,991	-116	-354	-313	-349,265		-393,039
Pérdida por deterioro								
Retiros								
Saldos al 31 de Diciembre de 2021		-493,856	-71,218	-56,158	-42,434	-2,908,467	-128,676	-3,700,808
Valor Propiedad planta y equipo a dic 31 de 2020 Re expresado	419,416	527,773	4,899	4,509	383	2,252,771	5,120	3,214,872
Valor Propiedad planta y equipo a dic 31 de 2021	419,416	484,782	4,783	4,156	70	2,222,280	5,120	3,140,607

10.1 Pérdida por deterioro de valor y reversión de la pérdida por deterioro

Al cierre del periodo anual **INSTITUTO DE CORNEA SAS** realizó el análisis de indicadores de deterioro a cada categoría de propiedad, planta y equipo, como resultado de esta actividad no se identificaron indicadores que dieran lugar a realizar el cálculo del deterioro del valor de los activos.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Nota 11. – Pasivo Financiero.

El pasivo financiero a corto plazo corresponde a tarjetas de crédito con entidades financieras locales con una alta evaluación crediticia.

	31-dic-21	31-dic-20
Corriente		
Obligaciones Financieras	17,501	700
	17,501	700

Nota 12. – Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales, así como las obligaciones con otros acreedores, son originadas principalmente por la adquisición de servicios recibidos en relación con la operación de la compañía, también se incluyen las obligaciones por servicios públicos. Estas cuentas están denominadas en pesos colombianos, tienen vencimientos corrientes y no devengan intereses.

	31-dic-21	31-dic-20
Proveedores nacionales	296,904	132,723
Costos y gastos por pagar	64,449	6,631
Acreedores Varios	5,115	
Totales	366,467	139,353

El saldo a dic 31 de 2021, está conformado principalmente por las facturas recibidas con fecha de diciembre cuyo concepto es el mantenimiento de equipos médico científicos del área de cirugía.

Nota 13. – Impuestos

Pasivos por impuestos corrientes

Corresponden a impuestos indirectos que se entienden como gravámenes que recaen sobre la prestación de servicios y el consumo. Dentro de los impuestos aplicables a **INSTITUTO DE CORNEA SAS** se encuentran el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) el cual grava todas las actividades industriales de comercio o de servicios que se realicen en el distrito o municipios donde opere la entidad; el impuesto de retención en la fuente, retención de ICA aplicado por la Compañía a terceros como empleados y personas naturales que prestan servicios en su calidad de agente retenedor, en tanto que no corresponden a un pago de impuesto directo por parte de la Compañía sino a una retención que se practica al tercero a favor de las administraciones de impuestos correspondientes.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto a las ganancias del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

Impuesto diferido

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce para las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

INSTITUTO DE CORNEA SAS tuvo en cuenta el momento de reversión de cada una de las partidas que dieron lugar al reconocimiento del impuesto diferido utilizando para su cálculo el Incremento de Impuesto calculado a tasas del 31% para los periodos que se presentan comparativos.

	31-dic-21	31-dic-20
Corriente		
impuesto de ICA	3,596	2,628
impuesto sobre las ventas por pagar	4,737	1,644
Retención de industria y comercio	1,513	568
Retención en la fuente renta, ica	8,055	5,001
Totales	17,901	9,840
No corriente		
Impuesto Diferido		1,450



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Provisión impuesta de renta

El gasto por impuesto corriente se reconoce en el resultado del periodo de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias para Colombia. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén sustancialmente aprobadas, al final del período sobre el que se informa.

Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019 y la Ley de Inversión Social 2155 del 14 de septiembre de 2021

Impuesto sobre la Renta

La Corte Constitucional declaró la inexecutable de la Ley 1943 de 2018 (Reforma Tributaria de 2018) debido a vicios de procedimiento en su aprobación en el Congreso. La Corte señaló que el efecto de su pronunciamiento sería aplicable a partir del 1 de enero de 2020, por lo que la Ley 1943 fue aplicable en su totalidad hasta el 31 de diciembre de 2019. La Corte otorgó al ejecutivo la posibilidad de presentar un nuevo proyecto legislativo para el periodo 2020, fruto de esta facultad el gobierno presentó proyecto de ley que fue sancionada y se materializó en la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019.

Asimismo, el 14 de septiembre de 2021, Colombia promulgó la Ley 2155 (Ley de Inversión Social), que incluye la reforma tributaria 2021, así como las reglas para aumentar el gasto social, reducir el gasto público y ajustar el presupuesto 2021. La ley entró en vigor el 14 de septiembre de 2021. Esta nueva Ley, incrementó la tarifa nominal del impuesto a las ganancias corporativas al 35% a partir del 1 de enero de 2022 (actualmente, la tasa del impuesto a las ganancias corporativas es del 31% para 2021 y habría disminuido al 30% para 2022). Esta tasa generalmente aplica a entidades colombianas, establecimientos permanentes en Colombia y contribuyentes extranjeros con ingresos de fuente colombiana que deben presentar declaraciones de impuestos sobre la renta en Colombia.

En términos generales se presentaron modificaciones puntuales como los siguientes:

Tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2021 y siguientes:

Año	Tarifa General*	Tarifa Aplicable a Entidades Financieras **
2021	31%	34%
2022 y siguientes ***	35%	38%

* Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Renta Presuntiva

El porcentaje de renta presuntiva se redujo al cero por ciento (0%) a partir del año gravable 2021. Para el año gravable 2020, la renta líquida del contribuyente no debió ser inferior al 0.5% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Cálculo impuesto de Renta

	31-dic-21	31-dic-20
Utilidad Contable	214,948	-2,349
Indemnizaciones	0	3,796
Gastos No deducibles	2,163	7,213
Contribución 4 por mil	5,375	4,795
Costos y gastos de Ejercicios Anteriores	1,131	12,760
Impuestos Asumidos	903	379
Otros Gastos Diversos No deducibles	3,593	145
Otros	16,268	2,121
Diferencia en depreciación fiscal y contable	2,316	28,468
Renta líquida gravable	246,696	57,328
tarifa	31%	32%
Provisión impuesto de Renta	76,476	18,345
Impuesto Diferido	-3,014	0
Valor gasto impuesto de renta	73,462	18,345
Retención en la fuente	42,301	37,255
Autoretenciones de renta	27,222	18,345
Saldo a favor periodo anterior	37,110	0
Saldo a Favor	-30,157	-37,255

Cálculo impuesto diferido				
31 de Diciembre de 2021				
<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>	<u>Tasa</u>	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Propiedad planta y equipos	15,634	10%	1,563	
Total	15,634		1,563	
Saldo neto movimiento año				-1,563
Variación con año anterior				-3,014



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Nota 14. -Beneficios a los Empleados

Beneficios a corto plazo:

Los beneficios a corto plazo que ofrece INSTITUTO DE CORNEA SAS comprenden las obligaciones establecidas por Ley y prestaciones extralegales que por mera liberalidad otorgue el empleador.

Los beneficios que ofrece INSTITUTO DE CORNEA SAS a sus empleados se tienen:

- a) Capacitaciones
- b) Ausencias por enfermedad remunerados
- c) Bonificaciones ocasionales

Un detalle de las obligaciones por beneficios a empleados es el siguiente:

	31-dic-21	31-dic-20
Aportes a seguridad social y otros aportes	11,419	9,585
Vacaciones consolidadas	20,913	16,342
Cesantías consolidadas	44,979	43,078
Intereses sobre cesantías	5,555	5,227
Total obligaciones por beneficios a empleados	82,867	74,232

Nota 15. – Otros pasivos no financieros corrientes

Este pasivo corresponde a anticipos de clientes para prestación futura de servicios y a valores recibidos por la Institución que no constituyen ingreso propio.

	31-dic-21	31-dic-20
Otros pasivos no financieros corrientes		
Anticipos recibidos de clientes	9,962	3,781
Valores recibidos para terceros	620	1,080
Totales	10,582	4,861

Nota 16. – Patrimonio

El capital social a 31 de diciembre de 2020, está conformado por 500 acciones con valor nominal de \$ 2.000.000 cada una.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos A 31 de diciembre de 2021 Y 2020 Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Las reservas representan los recursos que han sido retenidos por la entidad, tomados de las utilidades generadas durante el periodo, con el fin de satisfacer requerimientos estatutarios, legales u ocasionales. Las reservas que se constituyan para enjugar pérdidas generales o específicas solo pueden ser utilizadas para afectar dichas pérdidas, una vez estas sean presentadas en el estado de resultados.

11.1 Reserva Legal

INSTITUTO DE CORNEA SAS está obligado a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de **INSTITUTO DE CORNEA SAS** pero puede utilizarse para absorber pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% mencionado.

11.2 Reserva para futuras capitalizaciones

Las reservas para futuras capitalizaciones corresponden a utilidades no distribuidas de periodos anteriores que se tienen para futuras capitalizaciones de la entidad. Para el periodo 2021 y según acta No. 38 de fecha 29 de octubre de 2021 se decidió distribuir como consecuencia de la pandemia generada por el Covid 19 la suma de \$232 millones de esta reserva. Y también fue absorbida la pérdida del periodo 2020 por \$20 millones.

Un detalle de la cuenta es el siguiente:

	31-dic-21	31-dic-20
capital suscrito y pagado	1,000,000	1,000,000
Reserva Legal	636,310	636,310
Reservas para futuras capitalizaciones	564,163	817,124
Total reservas	1,200,473	1,453,434
Totales	2,200,473	2,453,434

Nota 17. - Ingresos de actividades ordinarias

INSTITUTO DE CORNEA SAS percibe sus ingresos por la prestación de Servicios Médicos especializados en Oftalmología, Consulta Externa, Exámenes Especiales y Cirugía Oftalmológica.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

El detalle de los ingresos por unidades funcionales se discrimina a continuación:

	31-dic-21	31-dic-20
Unidad funcional de consulta externa	443,525	338,545
Unidad funcional de quirófanos	2,002,076	1,189,751
Unidad funcional de apoyo diagnostico	382,676	264,587
Venta de Productos No fabricados por la Empresa	601,920	482,394
Otras actividades relacionadas con la salud	2,521	66
Devoluciones, rebajas y descuentos	-66,691	-51,720
Totales	3,366,027	2,223,625

Los ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios son reconocidos de acuerdo al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

Nota 18. – Costos de ventas.

El detalle de los costos por cada una de las unidades funcionales se discrimina a continuación:

	31-dic-21	31-dic-20
Unidad funcional de consulta externa	402,883	283,368
Unidad funcional de quirófanos	1,304,059	860,727
Unidad Funcional de apoyo diagnostico	105,211	89,334
Unidad funcional de mercadeo	416,888	345,917
Total Costo de Ventas	2,229,041	1,579,346

Incluye todos los insumos, personal, depreciación de equipos y demás costos necesarios para la prestación del servicio de salud especializado en Oftalmología.



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Nota 19.- Gastos de Administración

	31-dic-21	31-dic-20
Beneficios a los empleados	395,883	348,785
Mantenimiento y Reparaciones	110,206	12,174
Servicios	87,609	79,180
Impuestos	73,114	54,957
Arrendamientos	60,000	0
Honorarios	55,321	49,850
Otros gastos	53,408	41,023
Depreciación	43,064	77,244
Seguros	16,958	14,351
Deterioro de cartera	7,886	0
Contribuciones y afiliaciones	5,953	6,146
Gastos legales	3,299	2,331
Amortizaciones	1,141	0
Total gastos administración	913,841	686,042

Tanto los gastos de personal como los gastos de administración y otros gastos son reconocidos en el resultado del periodo en el momento en que se incurre en los mismos, y se encuentra relacionado con una disminución en los activos (como el caso de deterioro) o un incremento en los pasivos (como en los casos de las provisiones). Adicionalmente, se reconocen basados en una asociación directa entre la generación y reconocimiento de ingresos, al igual que los costos asociados a dicha generación, es decir, los ingresos y gastos se reconocen en el resultado del periodo teniendo en cuenta su correlación.

Nota 20. – Ingresos No Operacionales

Durante el periodo se han presentado otras situaciones que le han generado ingresos a **INSTITUTO DE CORNEA SAS** y que no se encuentran relacionadas directamente con las actividades operacionales que desarrolla la entidad, estos se presentan desagregados por los principales conceptos:

	31-dic-21	31-dic-20
Rendimientos financieros	5,554	14,457
Recuperaciones	1,703	3,421
Comisiones	504	264
Diversos	29,061	51,400
Total Ingresos no operacionales	36,822	69,542



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Dentro de los ingresos No operacionales Diversos para los periodos 2020 y 2021, están compuestos principalmente por el auxilio a la nómina otorgado por el Gobierno Nacional como apoyo a las empresas y para la reactivación económica pos Pandemia Covid 19.

Nota 21.- Costos y Gastos Financieros.

Los gastos financieros están representados principalmente por los valores pagados por el manejo del dinero en las diferentes entidades bancarias, incluidas las comisiones por recepción de tarjetas de crédito y el gravamen a los movimientos financieros.

	31-dic-21	31-dic-20
Gastos Financieros	5,539	3,973
Comisiones	28,493	16,474
Intereses	237	90
Gravamen a los movimientos Financieros	10,749	9,591
Total costos y gastos financieros	45,018	30,128

Nota 22. –Corrección de Errores

En el año 2021, bajo revisión de auditoría se evidencia error contable en el reconocimiento de la Propiedad, planta y equipo.

El rubro de equipo médico científico tenía un valor inferior debido a un error del saldo que venía en los registros en el momento de la aplicación de las NIIF, el cual se subsanó registrando un mayor valor en el activo y un mayor valor en las utilidades acumuladas.

Con base en lo establecido en la NIC 8, sección 10 de NIIF para Pymes, los errores han sido corregidos mediante re expresión en cada línea de los estados financieros revelados del ejercicio anterior de la siguiente manera:



NIT.800.089.364-0

Notas a los Estados Financieros Comparativos
A 31 de diciembre de 2021 Y 2020
Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos

Rubro del estado financiero	Inicial 2020	Ajustes por re expresión	A 31 de diciembre de 2020 re expresado
Propiedad, planta y equipo -Equipo médico científico-	3.962.649	849.324	4.811.973
Patrimonio – Utilidades Retenidas por conversión inicial-	771.271	849.324	1.620.595

Nota 23. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía fueron aprobados por el Representante Legal la Compañía, mediante Acta de Asamblea de Accionistas No. 39 del 1 de marzo de 2022.

Lo anterior se realizó según la normatividad legal vigente para las Compañías de Sociedad por Acciones Simplificadas (S.A.S.).

ALBERTO CHACON APONTE
REPRESENTANTE LEGAL

MARINA POVEDA V.
CONTADORA
T.P 66383-T

ORLANDO GONZALEZ GOMEZ
REVISOR FISCAL
T.P 28552-T