Visión Integrados
Clínica oftalmológica

VISIÓN INTEGRADOS S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

A los señores Accionistas de la empresa VISIÓN INTEGRADOS SAS.

El suscrito Representante Legal y Contadora de la empresa VISIÓN INTEGRADOS S.A.S. certifican que los estados financieros de la sociedad al 31 de diciembre del 2019 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la sociedad, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.

2. Todos los hechos económicos realizados por la sociedad durante el año terminado al 31 de diciembre del 2019, han sido reconocidos en los estados financieros.

3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos por o a cargo de la sociedad.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2, del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016 y sus modificatorios, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) tal y como han sido adoptadas en Colombia.

5. Todos los hechos económicos que afectan a la sociedad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros de propósito general.

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal

Natalia Manco Q.
NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
Designada por Esprofin SAS R1398

Para constancia se firma en la Ciudad de Medellín a los 30 días del mes de enero de 2020.

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

VISIÓN INTEGRADOS SAS
NIT 901.180.382-8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	62.085.494	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	4.258.301.176	-
Activos por impuestos	5	204.880.259	-
Inventarios corrientes	6	116.254.464	-
Otros activos no financieros	7	38.689.156	23.354.959
Total activo corriente		**4.680.210.548**	**23.354.959**
Activo no corriente			
Activos intangibles	8	43.181.182	-
Propiedad, planta y equipo	9	2.494.020.338	1.179.992.035
Impuesto diferido - activo	10	819.933	-
Total activo no corriente		**2.538.021.453**	**1.179.992.035**
TOTAL ACTIVOS		**7.218.232.001**	**1.203.346.994**
Pasivo corriente			
Operaciones de financiamiento	11	909.969.614	20.382.489
Proveedores	12	574.932.945	-
Cuentas por pagar	12	1.353.956.946	42.343.523
Impuestos corrientes	12	66.553.708	-
Beneficios a empleados	12	1.614.304.381	-
Otros pasivos	12	75.907.633	-
Total pasivo corriente		**4.595.625.227**	**62.726.012**
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar	12	1.804.128.459	1.030.662.213
Total pasivo no corriente		**1.804.128.459**	**1.030.662.213**
TOTAL PASIVOS		**6.399.753.686**	**1.093.388.225**
Patrimonio			
Capital	13	660.000.000	160.000.000
Resultados del ejercicio		208.519.547	(50.041.231)
Resultados acumulados		(50.041.231)	-
TOTAL PATRIMONIO		**818.478.316**	**109.958.769**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**7.218.232.001**	**1.203.346.994**

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
(Ver certificación adjunta)

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T
(Ver dictamen adjunto)

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

VISIÓN INTEGRADOS SAS
NIT 901.180.382-8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (MÉTODO DE LA FUNCIÓN DEL GASTO)
Del 1 de enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019
(Valores expresados en pesos colombianos)

		Diciembre 2019	Diciembre 2018
Ingresos de actividades ordinarias	**14**	**8.807.194.982**	**0**
Costos	**15**	**5.154.798.549**	**11.268.512**
UTILIDAD BRUTA		**3.652.396.433**	**(11.268.512)**
Gastos de administración		**3.334.423.778**	**38.772.719**
Beneficios a empleados		1.555.052.451	0
Honorarios		144.602.596	24.157.000
Impuestos		5.422.249	0
Arrendamientos		960.628.840	0
Contrib. y afiliaciones		42.068	0
Seguros		31.797.043	2.123.178
Servicios		261.841.574	4.523.236
Gastos legales		4.123.006	175.050
Mantenimiento y reparaciones		54.410.137	7.794.255
Adecuación e instalación		13.908.010	0
Gastos de viaje		61.478.890	0
Depreciaciones		5.092.654	0
Diferencia en cambio		524.004	0
Diversos		205.201.855	0
Otros		371.331	0
Otros gastos operacionales		29.927.071	0
Gastos de venta		**11.950.541**	**0**
Servicios		9.275.217	0
Diversos		2.675.324	0
UTILIDAD OPERACIONAL		**306.022.114**	**(50.041.231)**
Otros gastos	16	5.189.352	0
Costos financieros	16	219.041.013	0
Otros ingresos	17	190.287.622	0
Ingresos financieros	17	0	0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**272.079.372**	**(50.041.231)**
Gasto por impuesto a las ganancias	18	64.379.758	0
Impuesto Diferido	11	-819.933	0
RESULTADO DEL PERIODO		**208.519.547**	**(50.041.231)**
OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
RESULTADO INTEGRAL DE LA COMPAÑÍA		**208.519.547**	**(50.041.231)**

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
(Ver certificación adjunta)

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T
(Ver dictamen adjunto)

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

VISIÓN INTEGRADOS SAS

NIT 901.180.382-8

Estado de Cambios en el Patrimonio

Del 1 de enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019

(Valores expresados en pesos colombianos)

Nota 19

	Capital	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Total
Saldo diciembre de 2017	-	-	-	-
Variación del capital	160.000.000			160.000.000
Variación de la prima				-
Variación de reservas			-	-
Resultado del ejercicio		(50.041.231)		(50.041.231)
Acumulación de utilidades			-	-
Dividendos decretados			-	-
Saldo diciembre de 2018	**160.000.000**	**(50.041.231)**	**-**	**109.958.769**
Variación del capital	500.000.000			500.000.000
Variación de la prima				-
Variación de reservas			-	-
Resultado del ejercicio		208.519.547		208.519.547
Acumulación de utilidades		50.041.231	(50.041.231)	-
Dividendos decretados			-	-
Saldo diciembre de 2019	**660.000.000**	**208.519.547**	**(50.041.231)**	**818.478.316**

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
(Ver certificación adjunta)

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T
(Ver dictamen adjunto)

VISIÓN INTEGRADOS SAS
NIT 901.180.382-8
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019
(Valores expresados en pesos colombianos)
Método Directo
Nota 20

OPERACIÓN	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Recaudo cuentas por cobrar	3.859.096.230	-
Pago a proveedores	(4.562.763.642)	(7.697.708)
Pago de cuentas por pagar	(414.839.857)	
Pago de gastos pagados por anticipado	(15.334.197)	(23.354.959)
Pago de impuestos	(202.706.309)	-
Ingresos recibidos por anticipado	75.907.633	-
EAO Efectivo en actividades de operación	**(1.260.640.142)**	**(31.052.667)**
INVERSIÓN		
Aumento en Intangibles	-8.155.103	0
Aumento en cuentas por cobrar accionistas	46.000.000	0
Compra de Propiedad Planta y Equipo	-390.229.890	-1.019.992.035
Aumento de otras cuentas por cobrar	773.466.246	1.030.662.213
Otros ingresos	190.287.622	
(=) Efectivo en Actividades de Inversión - EAI	**611.368.875**	**10.670.178**
FINANCIACIÓN		
Aumento Obligaciones financieras	909.969.614	20.382.489
Disminución Obligaciones financieras	-20.382.489	0
Aumento de capital	46.000.000	0
Otros gastos	-5.189.352	0
Costos financieros	-219.041.013	0
(=) Efectivo en Actividades de Financiación - EAF	**711.356.761**	**20.382.489**
(=) Variación en el período	**62.085.494**	**0**
(+) Saldo inicial	**0**	**0**
(=) Saldo final	**62.085.494**	**0**

TITO ALBERTO ZAPATA BEDOYA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T
(Ver certificación adjunta)

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T
(Ver dictamen adjunto)

REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

VISIÓN INTEGRADOS S.A.S.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Valores expresados en pesos, a menos que se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Visión Integrados SAS, es una sociedad mercantil creada por documento privado de los accionistas del 06 de abril de 2018, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia el 15 de mayo de 2018, según Matrícula Mercantil No. 21-617019-12.

El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Medellín, y su duración es indefinida.

El objeto social principal es:

"La prestación de servicios médicos de oftalmología y optometría, consultoría, suministros de insumos médicos y hospitalarios, servicios médicos de cirugía general, ginecología, ortopedia, urología, cirugía plástica y otorrinolaringología.

Servicios de salud en primer, segundo, tercer y cuarto nivel de atención en salud ambulatorio, hospitalario y quirúrgico. Suministro y dispensación de medicamentos, insumos, dispositivos médicos, programas especiales, demanda inducida. Consulta de medicina general, consulta de medicina especializada, odontología general y especializada. Laboratorio clínico de I, II y III nivel de complejidad, imágenes diagnósticas y ecografías, programas de promoción y prevención, suministros de lentes, monturas, atención domiciliaria terapia respiratoria, terapia física, terapia del lenguaje, fonoaudiología, terapia ocupacional, nutrición, psicología, contratación y/o subcontratación con otras entidades a terceros con la prestación de servicios de salud, servicio de transporte de pacientes de vehículos ambulancia de la empresa, con prestación de servicios paramédicos, compra y venta de medicamentos e insumos médicos y otros que están ligados al objeto social y estén autorizados por la ley.

La compra, venta, alquiler, importación, distribución o comercialización, representación, exportación de productos médicos, paramédicos, odontológicos, veterinarios, agropecuarios, eléctricos, electrónicos, energía solar y de la construcción, bien en el país o el exterior y con destino al país o al exterior.

Alquiler y riesgo compartido de equipos médicos, paramédicos, odontológicos, veterinarios, agropecuarios, eléctricos, electrónicos, de energía solar tiene la construcción.

La contratación y utilización de servicios de médicos y paramédicos.

La representación de empresas extranjeras para la compra, venta, importación, distribución, alquiler, exportación de productos médicos, paramédicos, odontológicos, veterinarios, agropecuarios, eléctricos, electrónicos, de energía solar y de la construcción.

La compra, venta, importación, distribución, exportación de productos para el comercio general.

Adquisición de inmuebles para servicio de la sociedad o de sus accionistas, o con el ánimo de explotarlas o para parcelarias, urbanizarlos, levantar edificaciones y en general, para ejercer su uso y disposición en la formo que mejor convenga a sus intereses.

Realizar inversiones de capital y desarrollar negocios relacionados con actividades culturales, de recreación y esparcimiento, tales como; parques, hoteles, bibliotecas, entre otros.

Mantenimiento y metrología de equipos en general.

La celebración de convenios, consorcios, acuerdos, contratos de franquicia (como franquiciante o franquiciado), joint venture y demás figuras conexas, sin que ello implique limitación alguna, vinculados con el objeto social descrito.

La participación como socia o accionista en sociedades que tengan objeto similar o complementario al de la sociedad y lo celebración de alianzas estratégicas y uniones temporales, tanto de índole nacional como internacional.

La organización, dirección, coordinación y puesta en marcha de eventos académicos, científicos, de entrenamiento y de capacitación, al igual que el montaje de congresos, seminarios y cursos, en cualquiera de sus facetas.

La investigación científica y desarrollo de nuevos productos y tecnologías relacionados con el objeto social.

La inversión en títulos-valores, papeles de renta, otros documentos de crédito y/o, en general, en bienes que produzcan renta.

La sociedad tendrá por objeto, de igual manera, trabajos de asesoría, consultoría y asistencia técnica, en; proyectos, gerencia de proyectos, capacitación, conformación y gerencia de empresas, elaboración de programas específicos, control de calidad, auditorías, planificación, temas gerenciales, talleres.

Podrá celebrar todos los actos y contratos que para tales fines se requieran. Además, adquirir otras empresas, incorporarlas o fusionarlas, tomar parte en otra sociedad a cualquier título, ya suscribiendo acciones o haciendo los aportes que sean; comprar, vender, poseer títulos valores, valores negociables en bolsa, girar hacer girar, endosar, protestar y aceptar toda clase de títulos-valores, ser mandataria, agente o comisionista o distribuidor paro cualquier gestión comercial o civil que se les encomiende, adquirir, permutar, usufructuar, enajenar, gravar o limitar toda clase de bienes muebles o inmuebles, verificar toda clase de operaciones con entidades bancarias, nacionales o extranjeras, dar o tomar dinero a interés, constituir o aceptar cauciones reales o personales.

La sociedad podrá constituir prendas e hipotecas sobre sus activos muebles e inmuebles, darlos en anticresis y avalar, afianzar o en cualquier otra forma, garantizar sus propias obligaciones o las de sus filiales o subsidiarias, o de sociedades o personas con las cuales tenga intereses económicos, administrativos o financieros, societarios, comunes o recíprocos y obligarse solidaria o conjuntamente con unas u otras, dar en garantía o pignorar bienes muebles o inmuebles y celebrar todas las operaciones de crédito que le permitan obtener los fondos y otros activos necesarios para el desarrollo de la empresa. De igual manera, podrá constituir depósitos bancarios, girar contra ellos, retirar fondos, tomar dinero en préstamo con o sin interés y otorgar las garantías que se requieran.

También podrá establecer sedes, oficinas o filiales para el establecimiento y explotación de empresas destinadas a la realización de cualesquiera actividades comprendidas en el objeto social. De igual forma, podrá adquirir, conservar, usar o enajenar propiedades industriales, incluyendo, pero sin que ello implique limitación alguna: patentes, nombres comerciales, marcas y demás derechos de propiedad industrial, al igual que adquirir y otorgar concesiones para su explotación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha.

VISIÓN INTEGRADOS SAS preparó y presentó sus estados financieros de propósito general hasta el 31 de diciembre de 2019 cumpliendo con la normatividad colombiana considerando que es el medio de normalización y regulación contable establecido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de la República de Colombia, cumpliendo los criterios establecidos en la NIIF para PYMES, contenidos en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario de 2016 -DUR.

Los Estados Financieros de 2019, presentan de forma comparativa con los Estados Financieros de 2018, estos últimos fueron los primeros estados financieros presentados por la entidad.

La sociedad elabora sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Los estados financieros de la sociedad se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Visión Integrados SAS clasifica un activo como corriente cuando:

- Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación

- Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa
- El activo es efectivo o equivalente a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La Entidad debe clasificar todos los demás activos como no corrientes.

Visión Integrados SAS clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

La Entidad debe clasificar sus pasivos financieros como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que informa, aunque:

- El plazo original del pasivo fuera un período superior a doce meses
- Después de la fecha del período sobre el que se informa y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación se haya concluido un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo.

La Entidad debe clasificar todos los demás pasivos como no corrientes.

Efectivo y equivalentes de efectivo: El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

A la fecha el efectivo y equivalentes está compuesto por el saldo de caja y bancos.

Instrumentos financieros: Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la sociedad se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.

- **Activos financieros:** La sociedad clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; para la medición posterior se valorarán al costo nominal o costo amortizado (si hay financiación).

- **Pasivos financieros:** La sociedad clasifica al momento de reconocimiento inicial pasivos financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; para la medición posterior al costo o costo amortizado (si hay financiación).

- **Baja en cuentas:** Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la sociedad pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

Deterioro de cartera: Para el cálculo del deterioro Clínica Oftalmológica Visión Integrados SAS estableció que el porcentaje de deterioro colectivo se realizará acorde al tipo de Cliente, por tanto, la entidad procedió a determinar los siguientes campos y plazos para cada tipo:

Tipo de Cliente	Inicio días de deterioro	Fin días de deterioro	Rango de días	Porcentaje final
E.P.S.	360	1080	720	80%
Entidad de Medicina Prepagada	150	720	570	80%
Entidades Sociales del Estado	360	1080	720	80%
I.P.S.	360	1080	720	80%
Particulares - Personas Jurídica	120	360	240	100%
Particulares - Personas Natural	120	360	240	100%
Vinculados	360	1080	720	100%

Propiedad, planta y equipo: La propiedad, planta y equipo se mide al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la sociedad.

Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.

Las vidas útiles se estiman de la siguiente manera:

Tipo de activo	Vida útil
Edificios	50 años
Equipo de tecnología	3 años
Equipo médico y científico superior a 3000 UVT	14 años
Equipo médico y científico inferior a 3000 UVT	7 años
Instrumental y equipo de laboratorio	7 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	10 años

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja

el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cuando existan indicios que estos podrían haber cambiado.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 25 UVT.

La sociedad adopta un valor residual del 0% para su propiedad, planta y equipo.

Intangibles: Visión Integrados SAS, reconoce una partida como activo intangible si:

- El activo intangible es identificable.
- El recurso es controlado por Clínica Oftalmológica Visión Integrados SAS.
- Es probable que los beneficios futuros esperados del activo fluyan a Clínica Oftalmológica Visión Integrados SAS.
- El costo del activo puede ser confiablemente medido.
- El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La entidad reconocerá como un activo intangible aquellos activos que tengan costo de adquisición individual superior a 25 UVT.

Visión Integrados SAS, definió como vida útil para los activos intangibles, que no tienen un plazo establecido, un periodo de entre cinco y diez (5 y 10) años.

Arrendamientos: Actualmente Visión Integrados SAS cuenta con arrendamientos operativos, así las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como ingreso de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento, independientemente de la forma concreta en que se realicen los pagos de las cuotas.

Costos por préstamos: Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

Préstamos que devengan interés: Los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

Impuesto a las ganancias corriente: El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN). El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente 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 del país.

Impuesto a las ganancias diferido: El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Impuesto sobre las ventas – IVA-. La sociedad se encuentra excluida del IVA, por la prestación de servicios de salud.

Ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la sociedad. Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Subvenciones del gobierno: Dado que en los Estándares Internacionales no existe una norma específica que aborde el tema de las donaciones, para las mismas se atienden los requerimientos de la sección 24 – Subvenciones del Gobierno., así:

(a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
(b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.
(c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Materialidad: Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Visión Integrados
Clínica oftalmológica

REVELACIONES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Caja copagos	2.668.572	0
Caja menor Rionegro	184.225	0
Caja menor la 33	240.000	0
Banco BBVA – Cuenta corriente	58.138.093	0
Bancoomeva – Cuenta corriente	854.604	0
Aportes en cooperativa	165.624	0
Total, efectivo y equivalentes al efectivo	**$62.085.494**	**$0**

El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes entidades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de Visión Integrados SAS.

Los bancos se encuentran debidamente conciliados.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Entidades promotoras de salud	2.814.560.571	0
Instituciones prestadoras de salud	196.228.572	0
Entidades territoriales	335.383.994	0
Particulares – personas jurídicas	6.799.541	0
Subtotal, deudores comerciales [1]	**$3.352.972.678**	**$0**
Aportes en cooperativa [2]	165.624	0
Cuentas por cobrar vinculados [3]	770.245.974	0
Cuentas por cobrar accionistas [4]	46.000.000	0
Préstamos prestadores de servicio [5]	88.916.900	0
Subtotal, otras cuentas por cobrar	**$ 905.328.498**	**$0**
Total, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**$ 4.258.301.176**	**$0**

(1) Al 31 de diciembre de 2019 el 22% de la facturación realizada se encuentra pendiente por radicar; y el 0.38% de la facturación se encuentra glosada por parte de la EPS Alianza Medellín. Al cierre de año no se encuentran indicios de deterioro en la cartera, según las políticas establecidas por la entidad.

(2) Corresponde a los aportes realizados por la entidad en la Cooperativa Coomeva.
(3) Corresponde a la cartera que se tiene con la UT Visión Integrados por los préstamos realizados para pagos de proveedores.
(4) Corresponde a saldo por cobrar al accionista CONTACTO INTEGRAL EN SALUD & TIC'S SAS por préstamo realizado.
(5) Corresponde a préstamo realizado a los siguientes prestadores de servicios, los mismos son de corto plazo por lo cual no generan intereses.

NIT	NOMBRE	VALOR
13442323	Perez Prato William Felipe	18.690.000
22519525	Cabarcas Solano María Del Socorro	4.129.600
32744582	Cabiativa Linares Sandra Patricia	6.805.500
42897530	Aristizábal Velez Alina Maria	15.308.000
43191459	Villalba Cadavid Ada Maria	21.733.800
71634855	Neira Pelaez Ricardo Jose	22.250.000

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Retención en la fuente	132.779.775	0
Autorenta	71.980.056	0
Reteica	120.428	0
Total, activos por impuestos	**$204.880.259**	**$0**

Corresponde al saldo a favor de la sociedad, por las retenciones practicadas por los servicios de oftalmología prestados durante el año a las diferentes entidades, y la autorenta generada por los ingresos reconocidos.

6. INVENTARIOS CORRIENTES

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Medicamentos POS	9.164.068	0
Medicamentos NO POS	19.577.993	0
Dispositivos médicos	86.076.471	0
Anticipos	1.435.931	
Total, inventarios corrientes	**$116.254.464**	**$0**

Corresponde a los inventarios que posee la entidad que no son destinados para la venta, sino que son utilizados como insumos para la prestación de servicios. Los inventarios se miden por el método del promedio ponderado.

7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Póliza Responsabilidad Civil	14.473.375	12.275.822
Póliza Multiriesgo	15.671.168	11.079.138
Póliza de cumplimiento	1.598.033	0
Anticipos servicios	6.946.580	0
Total, otros activos no financieros	**$38.689.156**	**$23.354.960**

Los activos no financieros corresponden a las pólizas adquiridas por la entidad, y que tienen una vigencia de un año y por los anticipos de servicios.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Licencia agendamiento de citas [1]	4.192.026	0
Licencias	39.513.160	0
Amortización licencias	(524.004)	0
Total, activos intangibles	**$43.181.182**	**$0**

Las licencias de QM – 10 agentas, para citas, se amortizan por 4 años. Las licencias de office se amortizan por un año, las licencias de antivirus y del servidor, se amortizan por 3 años.

En el año 2019, se recibieron las siguientes licencias como donación de la UT Visión Integrados.

LICENCIA	VALOR
LICENCIA VEEAM/VMWARE/WINSVR/WINSVRCAL (49)	27.796.778
LICENCIA KSPSKY (55)	7.753.305
TOTAL	**$35.550.083**

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Muebles y enseres	179.062.315	0
Equipos de tecnología	60.411.740	0
Equipos médicos y de laboratorio	2.392.995.363	1.179.992.035
Depreciación acumulada	(138.449.080)	0
Total, propiedad, planta y equipo	**$2.494.020.338**	**$1.179.992.035**

Representa los activos tangibles que posee la empresa para su uso en el suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo.

El detalle de los activos fijos se relaciona a continuación.

	Muebles y enseres	Equipos de tecnología	Equipos médicos y de laboratorio
Saldo inicial	0	0	1.179.992.035
Compras 2019	36.153.979	45.578.514	308.497.397
Donación 2019	142.908.336	14.833.226	450.505.931
Aportes en especie 2019	-	-	454.000.000
Saldo final	**179.062.315**	**60.411.740**	**2.392.995.363**
Depreciación	(3.079.202)	(9.480.868)	(125.889.010)
Total	**$175.983.113**	**$50.930.872**	**$2.267.106.353**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los activos se deprecian mediante el método de línea recta, utilizando las tasas de depreciación señaladas en las políticas de la entidad.

Durante el 2019, se recibió una donación en activos fijos por valor de $340.255.492 por parte de la UT Visión Integrados SAS, según consta en el acta de entrega.

Durante el 2019, se recibió una donación en activos fijos por valor de $267.992.000 por parte de Visión Total SAS, según consta en el acta de entrega.

Los activos no se encuentran pignorados o en calidad de garantía.

El gasto por depreciación del año 2019 es de $138.449.080.

10. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido activo surge por la posibilidad de que, en el futuro al revertirse las diferencias, la empresa pueda tener una menor carga tributaria. El ingreso por impuesto diferido relacionado se originó por las siguientes diferencias temporarias.

2019

Nombre de la cuenta	Diferencias	Tipo de diferencia	Tasa Impositiva vigente	Impuesto diferido	Naturaleza
Propiedad planta y equipo	2.484.645	Temporal	33%	819.933	Activo

11. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

A 31 de diciembre, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Préstamos particulares [1]	809.273.764	0
Intereses por pagar [2]	21.690.035	0
Pólizas [3]	31.005.815	20.382.489
Otros préstamos	48.000.000	0
Total, Operaciones de financiamiento CP	**$ 909.969.614**	**$ 20.382.489**

(1) Corresponden a préstamos realizados por particulares, sustentadas con pagarés, con las siguientes condiciones.

NOMBRE	CAPITAL	INTERES MENSUAL	FECHA DE INICIO	PLAZO
MARULANDA MONTOYA CRISTIAN DAVID	100.000.000	3%	01-jun-2019	1 año
MARULANDA MONTOYA CRISTIAN DAVID	50.000.000	3%	01-09-2019	1 año
MARULANDA MONTOYA CRISTIAN DAVID	50.000.000	3%	01-11-2019	1 año
MARULANDA MONTOYA CRISTIAN DAVID	200.000.000	3%	01-12-2019	1 año
PEREZ NARANJO GLORIA PATRICIA	103.273.764	2,5%	01-02-2019	1 año
MONSALVE MONSALVE ANA ISABEL	150.000.000	2%	01-sep-2019	1 año
MONSALVE MONSALVE ANA ISABEL	70.000.000	2%	01-oct-2019	1 año
MONSALVE MONSALVE ANA ISABEL	86.000.000	2%	01-11-2019	1 año

(2) Corresponde a los intereses por pagar a la señora Gloria Patricia Naranjo.

(3) Corresponde al financiamiento de las pólizas con la entidad Promosumma, con plazo de un año, con una tasa de 2.09% mensual.

12. CUENTAS POR PAGAR

Para el 2019 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	31-12-2019	31-12-2018
Proveedores [1]	574.932.945	-
Cuentas por pagar [2]	1.353.956.946	42.343.523
Impuestos corrientes [3]	66.553.708	-
Beneficios a empleados [4]	1.614.304.381	-
Otros pasivos	75.907.633	-
Total, Cuentas por pagar corto plazo	**$ 3.685.655.613**	**$ 42.343.523**

(1) Corresponde al saldo por pagar a los proveedores de medicamentos y dispositivos médicos utilizados como insumos para la prestación de servicios.

(2) Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de honorarios, servicios, arrendamientos, retención en la fuente, entre otros:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Costos y gastos por pagar	1.276.714.209
Retención en la fuente	77.242.737
TOTAL	**$1.353.956.946**

(3) Corresponde al impuesto a las ventas por pagar del cuatrimestre III de 2019, por valor de $2.173.950 y a la provisión del impuesto de renta por valor de $64.379.758.

(4) Corresponde al saldo adeudado al Sindicato de Gremio de los Trabajadores de la Salud por concepto de nómina de los empleados y prestadores de servicio.

	31-12-2019	31-12-2018
Cuentas por pagar [1]	1.185.366.260	1.030.662.213
Cuentas por pagar accionistas [2]	618.762.199	-
Total, Cuentas por pagar largo plazo	**$ 1.804.128.459**	**$ 1.030.662.213**

(1) El mayor porcentaje de esta cuenta corresponde a cuenta por pagar a Laboratorios Alcon por valor de $1.023.156.883 por concepto de dos equipos médicos comprados en diciembre de 2018, cuyo plazo es a 5 años, con un interés del 7.5% EA.

(2) Corresponde a cuenta por pagar al accionista Visión Total SA, por préstamos realizados para la operación de la entidad. El mismo es a corto plazo y no tiene intereses pactados.

13. CAPITAL

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31-12-2019	31-12-2018
Capital autorizado	800.000.000	400.000.000
Capital por suscribir	(140.000.000)	(240.000.000)
Total, Capital	**$660.000.000**	**$160.000.000**

A continuación, se presenta el detalle de las acciones de la sociedad:

Número de acciones autorizadas	2000
Número de acciones emitidas y pagadas totalmente	1650
Número de acciones emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad	-
Número de acciones readquiridas por la empresa	-
Valor nominal de la acción	$400.000

Durante el 2019 se realizó el aumento del capital autorizado por valor de 400 millones de pesos, y el aumento del capital suscrito y pagado por valor de 500 millones de pesos mediante Acta 2019-1 de la asamblea de accionistas del 30 de marzo de 2019. El aumento se realizó mediante un aporte de capital en especie por parte de los accionistas por valor de $454.000.000, y un aporte en efectivo por valor de $46.000.000, según consta en acta adjunta al libro de accionistas de la sociedad.

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante el 2018 la entidad no generó ingresos por el desarrollo de su objeto social. Durante el 2019 se generaron los siguientes ingresos:

	31-12-2019	31-12-2018
Prestación de servicios de oftalmología	7.785.752.806	-
Ingresos no facturados [1]	299.261.081	-
Venta de lentes y kits	105.437.000	-
Recobro medicamentos	280.869.734	-
Arrendamientos quirófanos y consultorios	3.025.210	-
Donación activos reales productivos [2]	486.056.014	-
Subtotal	**$8.960.401.845**	**$ -**
Devoluciones y descuentos	**(153.206.863)**	
Total, ingresos de actividades ordinarias	**$8.807.194.982**	

(1) Los ingresos no facturados corresponden a servicios reconocidos por anticipado, prestados durante el mes de diciembre, y que a la fecha de cierre no habían sido facturados a los siguientes clientes:

Coosalud Entidad Promotora de Salud SA $244.128.980
Departamento de Antioquia $55.132.101

(2) Corresponde a la donación de activos realizada por la UT Visión Integrados y Visión Total SA durante el 2019. Se reconoce en los ingresos aplicando la Sección 24 de NIIF para pymes "(a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles."

15. COSTOS

Corresponde a los costos asociados de la operación al 31 de diciembre.

	31-12-2019	31-12-2018
Medicamentos y dispositivos	1,003,991,525	0
Insumos y suministros	107,702,623	10,695,178
Personal temporal	2,726,302,845	0
Servicios	672,655,074	573,334
Depreciaciones	133,356,426	0
Honorarios externos	510,790,057	0
	5,154,798,549	**11,268,512**

16. COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

Corresponde a los intereses pagados durante el año por las operaciones de financiamiento realizadas por la entidad.

	31-12-2019	31-12-2018
Intereses particulares	110.288.565	-
Intereses proveedores	88.241.338	-
Intereses DIAN	4.827.000	-
IVA mayor valor	15.684.110	-
Total, costos financieros	**$219.041.013**	**-**

Corresponde a otros gastos no operativos de la entidad.

	31-12-2019	31-12-2018
Impuestos asumidos	3.266.677	-
Sanciones	1.654.000	-
Otros	268.675	-
Total, otros gastos	**$5.189.352**	**-**

17. OTROS INGRESOS

Corresponde a otros ingresos no operativos de la entidad.

	31-12-2019	31-12-2018
Arrendamientos locales	31.779.367	-
Donaciones activos fijos [1]	157.741.562	-
Otros	766.693	-
Total, otros ingresos	**$190.287.622**	**-**

(1) Corresponde a la donación de activos realizada por la UT Visión Integrados durante el 2019. Se reconoce en los ingresos aplicando la Sección 24 de NIIF para pymes "(a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles."

18. IMPUESTO DE RENTA

Al 31 de diciembre de 2019, este saldo corresponde a la provisión por concepto de impuestos de renta y complementarios con base a las ganancias. La sociedad tributa aplicando la tarifa correspondiente del 33% para renta para el año 2019 al 10% de ganancia ocasional.

Provisión impuesta de renta y complementarios	Impuesto Renta
Utilidad o perdida contable antes de impuestos	(313.011.536)
+Gastos Contables No deducibles fiscalmente	198.633.242
Renta líquida fiscal	0
Ingresos por ganancia ocasional (Donaciones)	643.797.576
Renta líquida fiscal	643.797.576
Impuesto de renta a liquidar en el formulario 110	**0**
Impuesto por ganancia ocasional 10%	**64.379.757**
Renta presuntiva 1.5%	**1.649.385**

19. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio muestra las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado, y busca la explicación y análisis de esas variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la entidad.

A diciembre 31 de 2019, el capital pagado de la sociedad presenta un aumento por aportes de los accionistas, y por los resultados obtenidos durante el año, dado que los ingresos generados en la operación fueron superiores a los costos y gastos incurridos por la sociedad, originando una utilidad en el ejercicio.

20. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, definido como un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación, se interpreta como aquel informe contable que refleja la variación de las partidas del Estado de Situación Financiera, que tienen incidencia directa con la generación y utilización del efectivo.

A diciembre 31 de 2019, VISION INTEGRADOS S.A.S. se observa que la empresa generó efectivo por sus actividades de financiación e inversión, lo cual financió el 24% total de la operación de la sociedad durante el año.

21. SUBVENCIONES

Durante el 2019 la sociedad recibió las siguientes donaciones en especie, catalogadas como activos fijos.

DONACIÓN UT VISIÓN INTEGRADOS

	31-12-2019
Muebles y enseres	142.908.336
Equipos de tecnología	14.833.226
Equipos médicos y de laboratorio	182.513.931
Total, propiedad, planta y equipo	**$340.255.493**
Intangibles	35.550.083
Total donación	**$375.805.575**

DONACIÓN VISIÓN TOTAL SAS

	31-12-2019
Equipos médicos y de laboratorio	267.992.000
Total, propiedad, planta y equipo	**$267.992.000**

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL CUAL SE INFORMA

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por parte de la representante legal de la empresa. La sociedad no tiene hechos relevantes a informar después del cierre.

23. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Se consideran partes relacionadas de la sociedad el personal clave de la gerencia, así como las entidades sobre las que el personal clave de la gerencia puede ejercer control o control conjunto.

	VISIÓN TOTAL
Cuenta por pagar prestación de servicios	50.561.218
Cuenta por pagar préstamo accionista	618.762.199
Facturación por prestación de servicios	547.250.088
Donación activos fijos	267.992.000

24. INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ	***Unidad de medida***	**Diciembre 2019**	**Diciembre 2018**
Razón Corriente	Veces	1.0	0.4
Prueba ácida	Veces	1.0	0.4
Rotación de cuentas por cobrar	Veces	4.1	ND
Rotación de Inventarios	Veces	88.7	0.0
Rotación de proveedores	Veces	3.9	0.0
Rotación de cuentas por pagar	Veces	4.9	0.0
Días de cuentas por cobrar	Días	87.0	ND
Días de Inventarios	Días	4.1	0.0
Dias de proveedores	Días	93.1	ND
Días de cuentas por pagar	Días	73.7	ND
Ciclo de caja	Días	7.7	ND
RENTABILIDAD			
ROA	Porcentaje	2.9%	-4.2%
ROE	Porcentaje	25.5%	-45.5%
MARGEN BRUTO	Porcentaje	40.8%	ND
MARGEN OPERACIONAL	Porcentaje	3.4%	ND
MARGEN NETO	Porcentaje	2.3%	ND
ENDEUDAMIENTO			
Nivel de endeudamiento	Porcentaje	88.7%	90.9%
Concentración del endeudamiento	Porcentaje	71.8%	5.7%
Apalancamiento total	Veces	7.8	9.9
Apalancamiento de corto plazo	Veces	5.6	0.6
Apalancamiento financiero total	Veces	2.2	9.4
Impacto de la carga financiera	Porcentaje	2.5%	ND
Cobertura de intereses - EBITDA	Veces	0.5	0.0
Relación deuda financiera - EBITDA	Veces	4.1	-20.6

Inductores de Valor -Genéricos-	*Unidad de medida*		
Margen EBITDA	Porcentaje	5.0%	ND
Relación CTNO/Ventas	Porcentaje	10.4%	ND
Productividad del ANOCO	Veces	3.6	0.0
Palanca de crecimiento	Veces	0.48	ND

Datos	*Unidad de medida*		
EBITDA	Pesos	444,471,194	(50,041,231)
CTNO	Pesos	932,469,442	(18,988,564)
ANOCO	Pesos	2,494,020,338	1,179,992,035

Natalia Manco Q.

NATALIA MANCO QUIROZ
Contadora Pública
T.P. 162205-T

ERIKA PATRICIA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P. 51573-T