

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

**OSTRAUMA LIMITADA**

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

**TABLA DE CONTENIDO**

<b>1</b>	<b>INFORMACIÓN CORPORATIVA .....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>BASES DE PRESENTACIÓN.....</b>	<b>6</b>
2.1.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	6
2.2	BASES DE PREPARACIÓN	6
2.3	ACUMULACIÓN O DEVENGO	7
2.4	IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD	7
2.5.	CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES	7
2.6.	PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO DEL EJERCICIO	7
2.7.	PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	8
<b>3.</b>	<b>RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES</b>	<b>8</b>
3.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8
3.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	8
3.2.1	ACTIVOS FINANCIEROS	8
3.2.2	DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	8
3.3	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9
3.4	ACTIVOS INTANGIBLES	10
3.5	DETERIORO EN EL VALOR DE LOS ACTIVOS	11
3.6	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	11
3.6.1	PASIVOS FINANCIEROS	11
3.7	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	11
3.8	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	12
3.8.1.	PASIVOS CONTINGENTES:	12
3.8.2	ACTIVOS CONTINGENTES:	13
3.9	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13
3.10	INGRESOS	14

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

3.11 COSTOS Y GASTOS	14
3.12 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	14
4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS	15
4.1. ESTIMACIÓN DE PÉRDIDAS POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS	15
4.2. DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15
5. <i>NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</i>	15
5.1 ACTIVOS CORRIENTES	15
5.1.1. <i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO</i>	15
5.1.2. <i>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>	16
5.1.3. <i>IMPUESTOS</i>	17
5.1.4. <i>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</i>	17
5.2 ACTIVOS NO CORRIENTES	17
5.2.1. <i>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIOS AL VALOR RAZONABLE</i>	17
5.2.1. <i>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i>	18
5.3. <i>PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES</i>	20
5.3.1. <i>PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</i>	20
5.3.2. <i>IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS</i>	20
5.3.3. <i>BENEFICIOS A EMPLEADOS</i>	20
5.3.4. <i>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</i>	21
5.3.5. <i>IMPUESTO DIFERIDO</i>	21
5.4. <i>PATRIMONIO</i>	22
6. <i>NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS</i>	23
6.1. <i>INGRESOS</i>	23
6.1.1. <i>INGRESOS OPERACIONALES</i>	23
6.1.2. <i>OTROS INGRESOS</i>	24

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

6.2. COSTOS Y GASTOS	24
6.2.1. <i>COSTOS</i>	24
6.2.2. <i>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</i>	25
6.2.3. <i>GASTOS FINANCIEROS</i>	25
7. <i>ADOPCION POR PRIMERA VEZ</i>	25
7.1. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE OSTRAMA LIMITADA AL 1 DE ENERO DE 2016 (FECHA DE TRANSICIÓN A LAS NCIF PARA PYMES)	26
7.2. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE OSTRAMA LIMITADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (FECHA DE TRANSICIÓN A LAS NCIF PARA PYMES)	27
7.3. EXENCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA DE LAS NCIF PARA PYMES	28
7.3 NUEVOS ESTÁNDARES Y CAMBIOS NORMATIVOS	29
8. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA	30

# REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)

---

## 1 INFORMACIÓN CORPORATIVA

---

**OSTRAUMA LIMITADA.** Empresa constituida en Colombia en forma de sociedad limitada, según consta en la escritura pública No. 2614 de la Notaria 13 de Bogotá, del día 21 de julio de 1992, inscrita el 6 de agosto de 1992 bajo el número 313987 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada OSTRAUMA LIMITADA

La dirección de su sede en la ciudad de Bogotá D.C. Es AC 127 No 21 - 60

**OSTRAUMA LIMITADA** tiene por objeto principal prestar servicios profesionales en ortopedia, servicios de apoyo diagnóstico y radiología general y especializada.

### ***Hechos significativos de la entidad:***

#### ***Norma fiscal frente a Normas Internacionales de información Financiera***

La reforma armoniza el sistema tributario con las nuevas normas contables aplicables a todas las empresas (Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF). Así, la ley actualiza el lenguaje contable del Estatuto Tributario, que ahora se referirá a las NIIF. Las empresas pasarán entonces de 4 sistemas contables (Decreto 2649 de 1993, NIIF, Conciliación Fiscal y libro tributario) a un sistema que realiza la conciliación fiscal directamente a partir de la contabilidad NIIF (Fuente DIAN – ABC reforma tributaria)

A continuación, se incluye un resumen de las políticas contables significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente al periodo presentado y al preparar el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo.

**OSTRAUMA LIMITADA** ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la Nota 4.

### ***Hechos significativos de la entidad:***

#### ***Norma fiscal frente a Normas Internacionales de información Financiera***

La reforma armoniza el sistema tributario con las nuevas normas contables aplicables a todas las empresas (Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF). Así, la ley actualiza el lenguaje contable del Estatuto Tributario, que ahora se referirá a las NIIF. Las empresas pasarán entonces de 4 sistemas contables (Decreto 2649 de 1993, NIIF, Conciliación Fiscal y libro tributario) a un sistema que realiza la conciliación fiscal directamente a partir de la contabilidad NIIF (Fuente DIAN – ABC reforma tributaria)

A continuación, se incluye un resumen de las políticas contables significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente al periodo presentado y al preparar el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo.

**OSTRAUMA LIMITADA** ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la Nota 4.

# REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)

---

## 2 BASES DE PRESENTACIÓN

---

### 2.1. Declaración de cumplimiento

---

**OSTRAUMA LIMITADA** de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto 3022 del 27 de diciembre del 2013, y el decreto 2496 del 23 de diciembre 2015, el 2131 del 22 de diciembre 2016, y el decreto 2170 de 2017 prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Según la clasificación NIIF prevista para **OSTRAUMA LIMITADA** bajo el marco normativo colombiano, la compañía se encuentra catalogada en la categoría de Grupo 2, el cual está regulada mediante Decreto reglamentario 3022 de diciembre de 2013. El artículo 3 del decreto mencionado revela el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera bajo Grupo 2. Y de acuerdo con el decreto 2496 del 23 de diciembre 2015, dentro de su Artículo 2, menciona la modificación del Cronograma de aplicación aplicable a los preparadores de información financiera del Grupo 2, que conforman las entidades del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Esto con el fin de que dichas entidades requieren de un plazo adicional con el fin de garantizar una adecuada convergencia a los marcos técnicos normativos expedidos por el Gobierno nacional.

Esta modificación indica que no empezarán a dar aplicación oficial a su nuevo marco normativo a partir del 2016, sino que lo harán a partir del 2017.

**OSTRAUMA LIMITADA.**, al 31 de diciembre de 2017, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES).

**OSTRAUMA LIMITADA** tiene definido por medio de las políticas contables efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso.

La administración de **OSTRAUMA LIMITADA**, al 31 de diciembre de 2018 estima que la entidad NO tiene incertidumbres significativas, eventos subsecuentes significativos o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

### 2.2 Bases de Preparación

---

colombiano (COP), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera OSTRAUMA.

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por algunos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas más adelante.

## **REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)**

---

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.

### **2.3 Acumulación o Devengo**

---

**OSTRAUMA LIMITADA** prepara sus Estados Financieros, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo para cada una de las partidas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, o gastos.

### **2.4 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.

### **2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

---

**OSTRAUMA LIMITADA** presenta como categorías separadas dentro del estado de situación financiera los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este 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.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes.

### **2.6. Presentación del estado de resultado del ejercicio**

---

**OSTRAUMA LIMITADA** presenta el estado de resultados del período de acuerdo con el método "función de los gastos", ya que este método puede proporcionar a los usuarios una información más relevante que la clasificación de gastos por naturaleza.

## **REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)**

---

### **2.7. Presentación del estado de flujos de efectivo**

---

El estado de flujo de efectivo se presenta por el método indirecto.

### **3. RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se detallan las políticas contables significativas que **OSTRAUMA LIMITADA** aplica en la preparación de sus Estados Financieros individuales:

#### **3.1 Efectivo y equivalentes al 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. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de OSTRAMA, representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

**OSTRAUMA LIMITADA**, considera que una inversión o partida se debe clasificar en efectivo o equivalentes de efectivo cuando sean de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) meses.

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal, el cual se aproxima al valor razonable, representado en la moneda funcional.

#### **3.2 Instrumentos Financieros**

##### **3.2.1 Activos financieros**

---

Los activos financieros incluyen: Las cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar y son registradas utilizando el modelo de costo amortizado.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las cuentas por cobrar corresponden a clientes locales y del exterior, empleados, impuestos y gastos pagados por anticipado sobre los que se tienen derechos de recuperación. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los 12 meses). Las cuentas por cobrar que superen 365 días se reconocen según el método del costo amortizado, menos el valor de deterioro. Tomando como tasa de descuento la DTF al corte de emisión de estados financieros, para las cuentas por cobrar que no estén generando intereses.

##### **3.2.2 Deterioro de activos financieros**

---

Al final del período en que se informa, OSTRAMA ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los

## **REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)**

---

casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor, OSTRAMA reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Al evaluar el deterioro se determina la recuperabilidad de las cuentas de acuerdo con las fechas estimadas de pago y el valor de recuperabilidad. Para el cálculo de deterioro se desarrolla un análisis de forma individual de acuerdo con las características de cada una de las cuentas por cobrar.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado 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 estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. 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.

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

---

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal.

La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

Los siguientes son los años de vida útil estimados:

<b>Clasificación</b>	<b>Vida Útil (Años)</b>
Construcciones y edificaciones	60
Equipo médico científico	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Procesamiento de Datos	5

## **REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)**

---

Un componente de propiedades, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados.

Los activos con un valor menor a 2 SMMLV se registran como activo fijo y se deprecia dentro del mismo periodo contable.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente.

Los métodos de depreciación y las vidas útiles son revisados anualmente por parte de las unidades de negocio y ajustados si así se requiere.

### **Valor Salvamento**

Los valores de salvamento se basan en precios corrientes a la fecha del balance, sin considerar cambios de precios futuros. El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. Los elementos de Propiedad Planta y Equipo en OSTRAMA

El valor residual para OSTRAMA de los bienes inmuebles y muebles es el siguiente:

<b>Clasificación</b>	<b>Valor Residual</b>
Construcciones y edificaciones	50 %
Equipo médico científico	0 %
Muebles y Enseres	0 %
Equipo de Procesamiento de Datos	0 %

### **3.4 Activos intangibles**

---

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática, utilizando el método de línea recta a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización.

**OSTRAMA LIMITADA** establece que todos sus intangibles tienen una vida útil finita, si no se puede estimar de forma fiable la vida útil de un activo intangible, se establecerá una vida útil de 10 años.

## REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)

---

### 3.5 Deterioro en el valor de los activos

---

En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

En los casos que la pérdida por deterioro sea revertida posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

### 3.6 Instrumentos Financieros

#### 3.6.1 Pasivos financieros

---

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. Cuando aplique la tasa de interés efectiva se determinará sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

**OSTRAUMA LIMITADA** revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

### 3.7 Impuesto a las ganancias

---

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral

*Impuesto Corriente* - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año.

*Impuesto Diferido* - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

## REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)

---

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método del balance, el cual se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales.

El activo por impuesto sobre la renta se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo.

Según la Sección 29, los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos deben ser compensados, **OSTRAUMA LIMITADA** tiene el derecho de compensar los activos con pasivos del ejercicio y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a los impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal.

La medición de los activos por impuestos diferidos se mide utilizando las tasas fiscales que se esperan en el ejercicio en que se realice el activo. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales que se utilizarán corresponden a las estipuladas por la DIAN.

### 3.8 Provisiones y contingencias

---

Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

**OSTRAUMA LIMITADA** reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto.

#### 3.8.1. Pasivos contingentes:

---

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de **OSTRAUMA**; o una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.

La siguiente matriz resume el tratamiento de las provisiones, pasivos contingentes

	<b>Probabilidad</b>	<b>Pasivo contingente</b>
<b>Probable</b>	<b>100%- 80%</b>	Provisionar
<b>Posible</b>	<b>79% - 50%</b>	Revelar

## REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)

---

<b>Remoto</b> 49% - 0%	Nada (Monitorear)
------------------------	-------------------

### 3.8.2 Activos contingentes:

---

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Corporación.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos.

La siguiente matriz resume el tratamiento de las provisiones, activos contingentes.

<b>Probabilidad</b>	<b>Activo contingente</b>
<b>Probable</b> 100%- 80%	Revelar
<b>Posible</b> 79% - 50%	Nada
<b>Remoto</b> 49% - 0%	Nada

**Una provisión para contratos de carácter oneroso:** se reconocerá cuando los beneficios económicos que OSTRAMA espera de un contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones el mismo. La provisión es reconocida al valor presente del menor valor entre los costos esperados para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, OSTRAMA reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

**Una provisión por reestructuración:** se reconocerá cuando OSTRAMA haya aprobado un plan de reestructuración detallado y formal, y la reestructuración en sí ya ha comenzado o ha sido públicamente anunciada. Los costos de operación futuros no son provisionados.

### 3.9 Beneficios a los empleados

---

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que **OSTRAMA LIMITADA** proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

**Corto Plazo** – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

**Largo Plazo**- Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

## **REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)**

---

### **3.10 Ingresos**

---

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el periodo, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio total que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos mismos.

Solo se reconocen ingresos ordinarios derivados de la prestación de servicios cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

**OSTRAUMA LIMITADA**, excluye de la cifra de ingresos ordinarios aquellas entradas brutas de beneficios económicos recibidas cuando actúa como participe gestor por cuenta de terceros, registrando únicamente como ingresos ordinarios los correspondientes a su propia actividad.

Los intercambios o permutas de bienes o servicios por otros bienes o servicios de naturaleza y valor similar, no se consideran transacciones que producen ingresos ordinarios.

La compañía registra por el monto neto los contratos de compra o venta de elementos no financieros que se liquidan por el neto en efectivo o en otro instrumento financiero. Los contratos que se han celebrado y se mantienen con el objetivo de recibir o entregar dichos elementos no financieros, se registran de acuerdo con los términos contractuales de la compra, venta o requerimientos de utilización esperados por la entidad.

Los ingresos son presentados de acuerdo con su naturaleza, en ingresos ordinarios generados por el desarrollo de su actividad propia y otros ingresos generados por las demás operaciones.

### **3.11 Costos y Gastos**

---

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, y otros gastos.

### **3.12 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

---

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa (31 de diciembre) y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación por parte de la Asamblea General. Pueden identificarse dos tipos de eventos: aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

## REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (En pesos colombianos)

---

### 4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 3, la administración debe hacer juicios estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Los siguientes son los juicios utilizados en la aplicación de políticas contables para OSTRAMA que pueden tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados:

#### 4.1. Estimación de pérdidas por deterioro de activos financieros y no financieros

Se reconoce una pérdida por deterioro por el valor en que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos de venta, y el valor en uso.

OSTRAUMA hizo pruebas de pérdidas por deterioro de cuentas de cartera de dudoso recaudo de acuerdo con la política establecida en la nota 3.

#### 4.2. Depreciación de propiedades, planta y equipo

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde a costo de un activo u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de OSTRAMA respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. OSTRAMA revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### 5. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### 5.1 Activos Corrientes

---

##### 5.1.1. Efectivo y equivalentes en efectivo

El detalle de la composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo a 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Caja	19.595.942	450.000
Bancos	31.127.116	153.155.854
<b>Total, efectivo y equivalentes</b>	<b><u>50.723.058</u></b>	<b><u>153.605.854</u></b>

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

Los importes de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad están disponibles para ser utilizados, actualmente no existen restricciones en su uso.

A continuación, se presentan lo saldos de las cuentas:

<b>Entidades Financieras</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Bancolombia-CTA CTE No 182087012-62	17.516.652	14.803.621
Bancolombia AHORROS-No 182070000-22	6.262.426	65.078.747
Bancolombia AHORROS No 052-561314-57	1.822.766	67.761.956
Bancolombia AHORROS No 052-561311-98	5.525.272	5.511.530
<b>Total, Bancos</b>	<b>31.127.116</b>	<b>153.155.854</b>

**5.1.2. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar**

A la fecha de cierre del período OSTRAMA, presenta cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar a corto plazo, se detallan las partidas:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Cientes Nacionales	121.021.982	123.200.300
Cuentas por cobrar accionistas	11.831.169	13.234.605
Cuentas por cobrar a empleados	11.972.088	6.472.965
Deudores Varios	0	27.295.095
<b>Subtotales deudores</b>	<b>144.825.239</b>	<b>170.202.965</b>
Menos:		
Deterioro	(39.710.232)	(39.710.232)
Costo amortizado por deterioro	0	(8.046.918)
<b>Cuentas por cobrar comerciales, neto</b>	<b>105.115.007</b>	<b>404.803.858</b>

**DETERIORO DE CARTERA.**

En este grupo también se incluye el valor del deterioro pertinente, de naturaleza crédito, constituida como el reconocimiento de la pérdida adquisitiva de las cuentas a través del tiempo.

Para el cálculo del deterioro se incluye el valor total de cuentas con 60 días sobre el vencimiento, y valor total de cuentas con riesgo de pérdida por situación puntual del cliente.

Al corte hay cuentas por cobrar que presenten indicios de deterioro por valor de \$ 39.710.232, cuya probabilidad de recaudo es 0%

**COSTO AMORTIZADO.**

**OSTRAMA LIMITADA.** de acuerdo con sus políticas reconoce costo amortizado en sus cuentas por cobrar cuya fecha esperada de pago es superior a los 365 días, al corte no hay instrumentos financieros recuperables a un plazo mayor de 12 meses.

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

**5.1.3. Impuestos**

Los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras se presentan en la siguiente tabla:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Saldo a favor de renta	42.985.492	20.568.333
Saldo a favor IVA	3.527.000	0
<b>Total, Impuestos</b>	<b>46.512.492</b>	<b>20.568.333</b>

**5.1.4. Gastos pagados por anticipado**

Registra el valor pagado por anticipado, que realiza OSTRAMA, en el desarrollo de su actividad, los cuales se deben amortizar durante el periodo en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos.

Composición de los gastos pagados por anticipado a 31 de diciembre del 2017:

	<u>31/12.2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Mantenimiento preventivo equipo digital	14.866.318	7.973.224
<b>Total, Gastos pagados por anticipado</b>	<b>14.866.318</b>	<b>7.973.224</b>

**5.2 Activos No Corrientes**

---

**5.2.1. Activos financieros medios al valor razonable**

Los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto se clasificarán en la categoría de valor razonable, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual; de lo contrario, se clasificarán en la categoría de costo menos deterioro.

A 31 de diciembre de 2016 **OSTRAUMA LIMITADA**, posee acciones las cuales son reconocidas al valor razonable y al costo a continuación se muestra la descripción del rubro:

El detalle de la inversión en acciones, reconocidas a valor razonable con cambios en resultados es el siguiente:

Emisor	valor nominal	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
		valor razonable	valor razonable
Isagen	2.353.357	9.876.275	8.458.240

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

<b>Subtotal acciones</b>	<b>2.353.357</b>	<b>9.876.275</b>	<b>8.458.240</b>
Old mutual fiduciaria s.a.		60.347.746	207.816.433
Fiduciaria Bancolombia		841.401	804.206
<b>Subtotal encargos fiduciarios</b>		<b>61.189.147</b>	<b>207.620.638</b>
<b>Total, Inversiones VR (**)</b>		<b>71.065.422</b>	<b>217.078.878</b>

Emisor	No acciones	Valor nominal	31/12/2018	31/12/2017
			Precio de mercado	Precio de mercado
ISAGEN	2.048	1.149	4.822	4.130
<b>Valor COP</b>			<b>9.876.275</b>	<b>8.458.240</b>

El detalle de la inversión en acciones, reconocidas al costo menos deterior son las siguientes:

	31/12/2018	31/12/2017
Clínica Colsanitas	3.256.200	3.256.200
Ortomac Sas	300.000.000	0
<b>Acciones al costo (**)</b>	<b>303.256.200</b>	<b>3.256.200</b>

La sociedad compro 6382 acciones de valor nominal de \$ 47.000.00, de la sociedad denominada ORTOMAC SAS, en el mes de marzo de 2.018.

Para la compra del anterior paquete accionario fue necesario utilizar parte de los recursos que se encontraban en la Fiduciaria Skandia S.A \$ 150.000.000.00, parte de los recursos de la cuenta de ahorros \$ 50.000.000.00 y el socio OSCAR FRANCISCO SUAREZ CHAVEZ presto a través de la COOPERATIVA DE PROFESIONALES DE SANITAS la suma de \$ 100.000.000.00.

(\*\*) Cifras Re expresadas para fines comparativos

### **5.2.1. Propiedad planta y equipo**

A continuación, se presenta el detalle de propiedad planta y equipo.

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Terrenos</b>	<b>construcciones y edificaciones</b>	<b>Equipo medico</b>	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Equipo de procesamiento de datos</b>	<b>TOTAL</b>
Costo o valuación	354.670.500	789.110.784	42.335.627	78.199.251	113.090.116	1.377.406.278
Depreciación acumulada	0	(13.151.846)	(42.335.627)	(75.203.377)	(102.886.480)	(233.557.330)
Deterioro	0	0	0	0	0	0
Anticipos	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo neto al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>354.670.500</b>	<b>775.958.938</b>	<b>0</b>	<b>2.995.874</b>	<b>10.223.636</b>	<b>1.143.848.948</b>
Saldo neto inicial	354.670.500	775.958.938	0	2.995.874	10.223.636	1.143.848.948
Adiciones	0	0	8.960.000	5.610.000	10.142.660	24.712.660
Retiros	0	0	0	0	0	0
Traslados	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	(6.525.665)	(811.627)	(2.225.846)	(6.344.428)	(15.907.566)
Baja de activos depreciados	0	0	0	0	0	0
Deterioro	0	0	0	0	0	0
Anticipos	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo neto final Al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>354.670.500</b>	<b>769.433.273</b>	<b>8.148.373</b>	<b>6.380.028</b>	<b>14.021.868</b>	<b>1.152.654.042</b>
Costo o valuación	354.670.500	789.110.784	51.295.627	83.809.251	123.232.776	1.402.118.938
Depreciación acumulada	0	(19.677.511)	(43.326.624)	(77.429.223)	(109.230.908)	(249.464.896)
Deterioro	0	0	0	0	0	-
Anticipos	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo neto</b>	<b>354.670.500</b>	<b>769.433.273</b>	<b>7.969.003</b>	<b>6.380.228</b>	<b>14.001.868</b>	<b>1.152.654.042</b>

Los activos menores a 50 UVT se reconocen como activos y se deprecian en el mismo periodo.

La depreciación es reconocida en el resultado y se calcula con base en el método de línea recta tomando como importe depreciable el costo histórico menos el valor residual.

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

**5.3. Pasivos Corrientes y no Corrientes**

**5.3.1. Proveedores y cuentas por pagar comerciales**

Los saldos de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se muestran a continuación:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Proveedores	39.870.439	23.485.099
Honorarios	18.766.737	8.617.564
Otros costos y gastos por pagar	1.068.351	7.917.672
Retención en la fuente	3.961.000	4.374.000
Aportes a seguridad social	4.721.007	4.174.442
Servicios	4.377.377	1.254.403
Retención por ICA	751.000	887.000
Arrendamientos	840.000	840.000
Préstamos de socios	85.557.220	0
Autorretención Cree	0	0
Retención por IVA	0	0
<b>Subtotal</b>	<b><u>159.913.131</u></b>	<b><u>47.498.365</u></b>
Menos:		
Deterioro	0	0
Costo amortizado por deterioro	0	0
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>	<b><u>159.913.131</u></b>	<b><u>47.498.365</u></b>

**OSTRAUMA LIMITADA.** de acuerdo con sus políticas reconoce costo amortizado en sus cuentas por pagar cuya fecha esperada de pago es superior a los 365 días, para el corte no hay cuentas por pagar a largo plazo

**5.3.2. Impuestos Gravámenes y tasas**

La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente a las obligaciones que la empresa tiene con la DIAN y Hacienda Pública, las cuales se detallan a continuación:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Industria y comercio	10.207.000	2.251.000
Iva por Pagar	0	1.138.000
Cree	0	0
<b>Total, Pasivos Impuestos</b>	<b><u>10.207.000</u></b>	<b><u>3.389.000</u></b>

**5.3.3. Beneficios a empleados**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados son medidas en base no descontada y son contabilizados como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

Las siguientes son las obligaciones laborales por pagar a corto plazo que tiene la empresa 31 de diciembre de 2017:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Vacaciones consolidadas	18.909.935	19.463.552
Cesantías consolidadas	18.017.839	18.347.245
Intereses sobre cesantías	2.011.485	2.201.668
Salarios por pagar	0	0
<b>Total, beneficios a empleados</b>	<b><u>38.939.259</u></b>	<b><u>40.012.465</u></b>

**5.3.4. Ingresos recibidos por anticipado**

A continuación, se detalla el saldo de los ingresos recibidos por anticipado:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Copagos Colsanitas	11.935.825	15.565.925
Copagos Colsanitas Bavaria	3.176.000	1.895.200
Copagos Medisanitas	-2.826.400	-1.352.400
Arrendamientos recibidos por anticipado	0	0
<b>Total, ingresos recibidos por anticipado</b>	<b><u>12.285.425</u></b>	<b><u>16.108.725</u></b>

Los ingresos recibidos por anticipados están compuestos principalmente por los copagos de las Empresas de medicina Prepagada.

**5.3.5. Impuesto diferido**

**OSTRAUMA LIMITADA** realizó el reconocimiento del impuesto diferido activo revelado en el estado de la situación financiera como impuesto no corriente, los saldos se presentan en la siguiente tabla:

IMPUESTO DIFERIDO	31-12-18		31-12-17	
	Pasivo		Pasivo	
	Renta 33%	GO -10%	Renta 34 %	GO -10%
Activos No Corrientes -Inversiones	752.292			
- Propiedad planta y equipo	222.141.221	14.301.716	253.978.776	14.301.716
<b>Neto impuesto diferido (**)</b>	<b>237.195.229</b>		<b>268.280.492</b>	

(\*\*) Cifras Re expresadas para fines comparativos

Para contabilizar el impuesto diferido se utilizó el método de balance el cual se enfoca en las diferencias temporarias.

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

El impuesto diferido fue medido a la tasa impositiva del año 2021, tasa en que se espera realizar y/o liquidar el activo y/o pasivo por impuestos diferidos, es del 30%.

El impuesto diferido crédito corresponde al efecto de las diferencias temporales, calculadas bajo el enfoque de balance, que dan lugar a mayores valores a pagar o menores valores a devolver por impuestos en ejercicios futuros. El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

**5.4. Patrimonio**

La composición del capital de la empresa son los siguientes:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Aportes sociales	432.000.000	432.000.000
Reserva legal	23.610.586	23.128.112
Utilidad del ejercicio	-11.830.813	-5.584.717
Utilidad acumulada (**)	74.901.673	64.463.688
Efectos conversión NIIF (**)	766.971.050	782.993.752
<b>Total, patrimonio</b>	<b><u>1.285.652.496</u></b>	<b><u>1.297.483.309</u></b>

(\*\*) Cifras Re expresadas para fines comparativos.

El capital social de la entidad está representado por 12 cuotas de valor nominal de \$ 36.000.000.00 Cada una, distribuido de la siguiente manera:

NOMBRE DEL SOCIO	No CUOTAS	IDENTIFICACION	VALOR
1-Andrés García Martínez	1	80.469.036	\$ 36.000.000.00
2-Jorge Enrique Echeverria Gonima	1	438.250	\$ 36.000.000.00
3-Juan Carlos Ramírez Cabrera	1	79.150.252	\$ 36.000.000.00
4-Leopoldo Cañón Jiménez	1	19.270.885	\$ 36.000.000.00
5-Herman Augusto Freund Acuña	1	19.389.013	\$ 36.000.000.00
6-Héctor José Gómez Páez	1	19.090.550	\$ 36.000.000.00
7-Luis Fernando Henao Arias	1	79.141.884	\$ 36.000.000.00

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

8-Edgar Fernando Henao Riveros	1	19.462.387	\$ 36.000.000.00
9-Juan Manuel Malagón Santos	1	19.329.676	\$ 36.000.000.00
10-Oscar Francisco Suarez	1	19.399.113	\$ 36.000.000.00
11-Luis Alfredo Moreno García	1	19.387.198	\$ 36.000.000.00
12-Jaime Alberto Uribe Rivas	1	79.152.738	\$ 36.000.000.00
<b>TOTALES</b>	<b>12</b>		<b>\$432.000.000.00</b>

**6. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS**

**6.1. Ingresos**

**6.1.1. Ingresos operacionales**

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Colsanitas sala de yesos	928.579.489	791.198.419
Colsanitas rayos X	2.599.690	70.434.620
Medisanitas	67.939.342	67.793.390
Colsanitas s.a. - Banco republica	22.799.510	20.477.540
Pacientes particulares RX	12.864.430	13.733.500
Pacientes particulares Yesos	14.356.940	13.075.720
Seguros Bolívar	4.524.640	7.460.040
Colsanitas s.a. - Holderbank	5.533.500	4.736.270
Pacientes particulares material	3.797.400	2.454.900
Colsanitas s.a. - Paz del rio	1.952.390	1.315.690
Otros	0	169.560
<b>Total, Ingresos operacionales</b>	<b><u>1.065.880.723</u></b>	<b><u>992.849.649</u></b>
Devoluciones Imagenología	(12.369.120)	(13.477.037)
<b>Total, devoluciones</b>	<b><u>(12.369.120)</u></b>	<b><u>(13.477.037)</u></b>
<b>Total, Ingresos netos operacionales</b>	<b><u>1.053.511.603</u></b>	<b><u>979.372.612</u></b>

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

**6.1.2. Otros ingresos**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Arrendamiento salón a la clínica Colsanitas	0	51.350.000
Intereses recibidos	4.390.999	14.234.045
Costo amortizado	0	8.046.918
Diversos	1.686.939	2.871.731
Servicio teléfonos socios	38.300	2.300.900
valorización inversiones	1.418.035	1095680
Dividendos en acciones	0	547.580
Reintegro de otros costos y gastos	1.497.359	0
Reintegro incapacidades	836.081	0
<b>Total, Otros ingresos</b>	<b>9.867.713</b>	<b>80.446.854</b>

**6.2. Costos y gastos**

**6.2.1. Costos**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Honorarios ortopedia y traumatología	295.768.963	281.430.974
Yesos vendas y otros	44.547.545	46.689.539
Medicamentos y otros insumos	28.352.488	27.370.075
Honorarios radiología	28.431.189	26.825.378
Mantenimiento de equipo digital	17.786.110	24.503.615
Honorarios gerencia de calidad	27.277.901	24.396.000
Insumos papelería y otros	12.171.700	7.743.200
Dotación y suministro trabajadores	9.063.398	7.639.036
Servicio lavandería	7.696.970	7.752.600
Insumos aseo y desinfectantes	5.477.522	6.749.444
Servicios de radiología	2.907.324	3.820.728
Mantenimiento de equipo medico	4.571.800	2.358.000
Medicina ocupacional y laboratorio	1.897.200	864.000
Honorarios capacitación profesional	1.527.500	0
Mantenimiento equipo de RX	1.475.850	2.150.000
Sábanas, fundas, batas, férulas, muletas y bastones	1.612.850	2.052.400
Servicio dosimetría	919.800	1.456.350
Servicio sistema MED	1.100.119	0
Servicio esterilización a vapor dispositivos médicos	1.280.000	0
Turnos de enfermería	1.095.602	0
Varios	1.277.700	1.161.710
Reparaciones locativas área radiología yesos	405.000	0

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

<b>Total</b>	<b>496.644.531</b>	<b>474.783.049</b>
--------------	--------------------	--------------------

**6.2.2. Gastos de administración**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Gastos de personal	326.383.174	304.381.701
Servicios	84.962.371	76.321.113
Honorarios	43.526.437	51.066.512
Impuestos	42.227.652	43.066.961
Diversos	29.020.178	34.522.952
Adecuación e instalación	6.652.456	30.184.608
Mantenimiento y reparaciones	13.256.100	22.281.690
Depreciación	15.907.566	13.456.965
Arrendamientos	18.026.947	4.126.840
Seguros	0	3.960.000
Gastos legales	2.100.800	2.880.292
Deterioro deudor	0	0
Deterioro inversiones (**)	0	0
Contribuciones	821.707	0
<b>Total</b>	<b>582.885.388</b>	<b>586.249.634</b>

(\*\*) Cifras Re expresadas para fines comparativos

**6.2.3. Gastos Financieros**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
GMF	5.698.500	4.528.622
Intereses	5.499.785	0
Comisiones bancarias	3.730.225	3.222.442
Costos y gastos de ejercicios anteriores	3.328.826	1.703.003
Otros	0	760.827
Impuestos asumidos	730.138	211.501
Diversos	44.000	0
<b>Total</b>	<b>19.031.473</b>	<b>10.428.394</b>

**7. ADOPCION POR PRIMERA VEZ**

A continuación, enunciaremos los principales ajustes y reclasificaciones de la transición a las NIIF para PYMES que afectan el patrimonio al 1 de enero de 2016 (fecha de la transición de

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

las NIIF) que surgen de comparar las políticas contables aplicadas por OSTRAMA en la preparación de los estados financieros.

Para la preparación de los estados financieros de adopción por primera vez, OSTRAMA aplicó todos los procedimientos requeridos, sin modificar retroactivamente la contabilidad llevado a cabo según PCGA colombianos.

**7.1. Conciliación del patrimonio de OSTRAMA LIMITADA al 1 de enero de 2016  
(fecha de transición a las NCIF para PYMES)**

Las siguientes conciliaciones proveen una cuantificación de los efectos de la transición a las NIIF PARA PYMES al 1 de enero de 2016 (balance de apertura).

<b>Patrimonio según Principios Contables Colombianos</b>		<b>893.296.826</b>
<b>MENOS</b>		
Ajuste a valor razonable de inversiones	<b>A</b>	(15.043.877)
Ajuste por reconocimiento deterioro cxc	<b>B</b>	(30.605.493)
Ajuste por reconocimiento costo amortizado cxc	<b>C</b>	(18.248.165)
Ajuste y compensación de impuestos	<b>D</b>	(5.809.415)
Reconocimiento de impuesto diferido	<b>E</b>	(292.572.109)
Eliminación de ajustes por inflación	<b>F</b>	(167.790.615)
<b>Total</b>		<b>(530.069.674)</b>

<b>MAS</b>		
Ajuste neto propiedad planta y equipo	<b>G</b>	1.070.956.018
Reconocimiento ingresos por facturar	<b>H</b>	58.294.089
<b>Total</b>		<b>1.129.250.107</b>

<b>Total, Patrimonio NIIF</b>	<b>1.492.477.260</b>
-------------------------------	----------------------

• **Explicación de las partidas conciliatorias**

- (a) Ajuste a valor razonable de las inversiones de ISAGEN, y reconocimiento del deterioro de las acciones en Orthofarma.

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

- (b) Reconocimiento de deterioro de cuentas por cobrar con antigüedad superior a 1 año y cuya probabilidad de recaudo es del 0%
- (c) Reconocimiento de costo amortizado de las cuentas por cobrar a socios, cuya fecha esperada de pago se estima para el 30 de junio de 2017.
- (d) Ajuste de retenciones no certificadas en el periodo y que no fueron descontadas
- (e) Reconocimiento de impuesto diferido, producto de las diferencias temporales de los instrumentos financieros y la propiedad planta y equipo
- (f) Se eliminan los AXI, ya que Colombia no es una economía hiperinflacionaria
- (g) Ajuste neto de las siguientes partidas:
  - Eliminación de ajustes por inflación
  - Ajuste mayor valor depreciado de equipo de oficina
  - Eliminación de construcciones y edificaciones reconocida bajo COLGAAP
  - Reconocimiento de construcciones y edificaciones a valor razonable como costo atribuido.
- (h) Reconocimiento de ingresos del periodo facturados en enero del año siguiente.

**7.2. Conciliación del patrimonio de OSTRAMA LIMITADA al 31 de diciembre de 2016 (fecha de transición a las NCIF para PYMES)**

Las conciliaciones que se presentan a continuación reflejan el impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informada por OSTRAMA

A continuación, se presente la conciliación del patrimonio al 31 de diciembre y 1 de enero de 2016:

	<b>1 de enero 2016</b>
Saldo patrimonio bajo ColGAAP anteriores	893.296.826
Inversiones	(15.043.877)
Cuentas por cobrar	9.440.431
Propiedad planta y equipo	903.165.404
Impuestos corrientes	(5.809.415)
Impuesto diferido	(292.572.109)

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

Total, Patrimonio IFRS **1.492.477.260**

**31 de diciembre 2016**

Saldo Patrimonio consolidado bajo NIIF	1.492.477.260
Inversiones	(3.946.920)
Cuentas por cobrar	63.655.106
Propiedad planta y equipo	(6.575.923)
Impuestos corrientes	5.978.396
Impuesto diferido	(5.532.632)
Utilidad bajo Normatividad Anterior	4.824.739

**Total, Patrimonio IFRS 1.550.880.026**

**7.3. Exenciones a la aplicación retroactiva de las NCIF para PYMES**

*Combinaciones de negocios* – OSTRAMA no posee plusvalías reconocidas, por ello no es aplicable esta exención.

*Transacciones de pagos basados en acciones* – OSTRAMA no presenta pagos que estén representados en instrumentos de patrimonio (bajo modalidad de acciones) a la fecha del balance de apertura.

*Revaluación como costo atribuido* – OSTRAMA optó por medir las partidas de propiedad, planta y equipo y propiedades (inmuebles) al valor razonable como costo atribuido, por lo cual si hace uso de esta exención.

*Instrumentos financieros compuestos* – OSTRAMA al momento de la emisión del balance de apertura no presenta instrumentos financieros de este tipo.

*Impuestos Diferidos* – OSTRAMA ha podido realizar el reconocimiento del impuesto diferido en la fecha de transición a las NIIF para las Pymes, sin invertir en esfuerzos o costos desproporcionados por lo cual no es de aplicación para la misma dicha exención.

*Acuerdos de concesión de servicios:* no es aplicable por OSTRAMA de acuerdo con el desarrollo de su objeto social.

*Actividades de extracción:* no es aplicable por OSTRAMA de acuerdo con el desarrollo de su objeto social.

*Acuerdos que contienen un arrendamiento:* No tiene contratos vigentes a la fecha de transición a las NIIF para las Pymes.

*Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedad, planta y equipo:* De acuerdo con el análisis de los contratos no existen obligaciones implícitas que involucren la creación de pasivos por desmantelamiento, ya que las instalaciones donde desarrolla su objeto social son propias.

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

**7.3 Nuevos estándares y cambios normativos**

Nuevos estándares emitidos por el IASB incorporados al marco contable colombiano

A continuación, se detallan algunas normas e interpretaciones emitidas por el IASB que son de aplicación en los ejercicios anuales que comiencen el 1 de enero de 2017 o posteriormente, las cuales, fueron aprobadas por el Gobierno Colombiano mediante los Decretos, 2420 del 13 de diciembre de 2015 y 2496 del 24 de diciembre de 2015 y El decreto 2131 del 22 de diciembre de 2016:

<b>Normas</b>	<b>Descripción</b>	<b>Entrada en Vigencia</b>
NIIF para Pymes versión 2015	El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. Al mismo tiempo el IASB señaló su plan de llevar a cabo una revisión integral inicial de la NIIF para las PYMES para evaluar la experiencia de los dos primeros años que las entidades habrían tenido al implementarla y para considerar si existe la necesidad de introducir modificaciones. En algunas jurisdicciones las entidades comenzaron a utilizar la NIIF para las PYMES en 2010. Por consiguiente, el IASB comenzó su revisión integral inicial en 2012. Tras considerar la información recibida durante la revisión integral inicial, y tener en cuenta el hecho de que la NIIF para las PYMES es, todavía, una Norma nueva, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES	1 de enero 2017
Modificación a la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, NIIF Para Pymes 2015	Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio—basada en Mejoras a las NIIF emitida en mayo de 2010 (véanse los párrafos 6.2 y 6.3). Incorporación de una opción para permitir que una entidad contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados utilizando el método de la participación y aclaración de la definición de “estados financieros separados”—basada en el Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27) emitida en agosto de 2014 (véanse los párrafos 9.24 a 9.26 y la definición en el glosario).	1 de enero 2017

---

**REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017  
(En pesos colombianos)**

---

Modificación Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, NIIF Para Pymes 2015	Incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido (véase el párrafo 17.6). 23 incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación (véanse los párrafos 17.15 a 17.15D, 17.31 (e) (iv) y 17.33).	1 de enero 2017
---	--	--------------------

**8. Hechos ocurridos después del periodo que se informa**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.