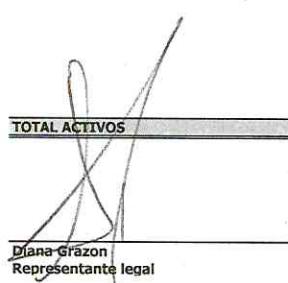


**ODONTOTRANS SAS**  
 NIT. 900.257.333-6  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 30 DE NOVIEMBRE 2018**

<b>ACTIVOS</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 171.591.730</b>	2%	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 147.732.915</b>	4%
Caja	\$ 25.854.491	15%	Bancos	\$ 147.732.915	100%
Bancos	\$ 145.737.239	85%	Corporaciones y compañías de financiamiento	\$ -	0%
<b>INVERSIONES</b>	<b>\$ 1.000.000</b>	0%	Otras Obligaciones	\$ -	0%
Derechos Fiduciarios	\$ 1.000.000	100%	<b>PROVEEDORES</b>	<b>\$ 938.299.944</b>	29%
<b>DEUDORES</b>	<b>\$ 7.816.908.002</b>	98%	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 755.111.542</b>	23%
Clientes	\$ 5.945.879.862	76%	Costos y gastos por pagar	\$ 10.263.693	1%
prestamos y operaciones a credito	\$ 880.570.108	11%	Acreedores Oficiales	\$ 610.809.255	81%
Otras cuentas por cobrar	\$ 60.600.348	1%	Retenciones y aportes a nomina	\$ 133.957.971	18%
Anticipo de impuestos	\$ 837.007.950	11%	Otras cuentas por pagar	\$ 80.623	0%
Deudores varios	\$ 92.849.733	1%	<b>IMPUESTOS</b>	<b>\$ 917.871.935</b>	28%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 7.989.499.732</b>	88%	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>\$ 523.676.842</b>	16%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>		0%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1.011.448.546</b>	94%	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 4.898.200</b>	0%
Construcciones en Curso	\$ -	0%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3.287.591.379</b>	87%
Construcciones y Edificaciones	\$ -	0%	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Equipo De Oficina	\$ 117.346.934	12%	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 488.653.086</b>	100%
Equipo de Computacion y Comunicación	\$ 98.536.496	10%	Bancos	\$ -	0%
Equipo Medico - Cientifico	\$ 1.289.073.444	127%	Corporaciones y compañías de financiamiento	\$ -	0%
Flota y Equipo de Transporte	\$ -	0%	Otras Obligaciones	\$ 488.653.086	100%
Depreciacion Acumulada	\$ (493.508.328)	-49%	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 488.653.086</b>	13%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 59.070.633</b>	6%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 3.776.244.465</b>	100%
Pagos pagados por anticipado	\$ 48.715.217	82%	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>\$ 230.000.000</b>	4%
Intangibles	\$ 10.355.416	18%	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>\$ 726.300</b>	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.070.519.180</b>	12%	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 1.307.108.930</b>	25%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 9.060.018.911</b>	100%	<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>\$ 3.745.939.216</b>	71%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 5.283.774.446</b>	100%
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 9.060.018.911</b>	100%

  
 Diana Grázon  
 Representante legal

*Lila A. Hernandez H.*

Lila Hernandez  
 Contadora  
 Tp. 244102-T

**ODONTOTRANS SAS**  
**NIT. 900.257.333-6**  
**ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO**  
**A 30 DE NOVIEMBRE 2018**

CONCEPTO	2018	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 10.370.369.355</b>	<b>100%</b>
Ingresos operacionales	\$ 10.370.369.355	100%
<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 2.469.344.767</b>	<b>24%</b>
Costos Operacionales	\$ 2.469.344.767	24%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 7.901.024.588</b>	<b>76%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 5.356.552.266</b>	<b>52%</b>
Gastos de administracion	\$ 5.356.552.266	52%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 2.544.472.322</b>	<b>25%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 155.151.016</b>	<b>1%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 474.642.473</b>	<b>5%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 2.224.980.865</b>	<b>21%</b>
<b>PROYECCION DE IMPUESTOS (RENTA - IND Y COMERCIO)</b>	<b>\$ 917.871.935</b>	<b>9%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 1.307.108.930</b>	<b>13%</b>

  
Diana Grazon  
Representante legal

  
Lila Hernandez  
Contadora  
Tp. 244102-T

**ODONTOTRANS S.A.S**

**NOTAS ESTADOS FINANCIEROS BAJO IFRS**

**DICIEMBRE 2018**

**NIIF PYMES**

## 1. Introducción

El estado financiero correspondiente al ejercicio finalizado al 30 de Diciembre de 2018 ha sido preparado con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

El estado financiero se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

Las normas que se aplicaron a este estado financiero son las versiones que se encontraban emitidas al 31 de Diciembre de 2018 para las PYMES. Las NIIF comprenden las Normas e Interpretaciones adoptadas por el IASB.

A continuación se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera para pymes que son aplicables:

Sección 1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Sección 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

Sección 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Sección 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Sección 5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS

Sección 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

Sección 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Sección 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sección 10 Políticas CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Sección 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

Sección 12 OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Sección 13 INVENTARIOS

Sección 16 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Sección 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Sección 18 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

Sección 20 ARRENDAMIENTOS

Sección 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Sección 22 PASIVOS Y PATRIMONIO

Sección 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Sección 25 COSTOS POR PRÉSTAMOS

Sección 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Sección 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Sección 29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Sección 32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Sección 33. INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Sección 35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

## 2. Balance general

  <p>ODONTOTRANS SAS NIT. 900.257.333-6 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE NOVIEMBRE 2018</p>					
ACTIVOS	2018	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 171,591,730</b>	2%	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 147,732,915</b>	4%
Caja	\$ 25,854,491	15%	Bancos	\$ 147,732,915	100%
Bancos	\$ 145,737,239	85%	Corporaciones y compañías de financiamiento	\$ -	0%
<b>INVERSIONES</b>	<b>\$ 1,000,000</b>	0%	Otras Obligaciones	\$ -	0%
Derechos Fiduciarios	\$ 1,000,000	100%	<b>PROVEEDORES</b>	<b>\$ 938,299,944</b>	29%
<b>DEUDORES</b>	<b>\$ 7,816,908,002</b>	98%	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 755,111,542</b>	23%
Cuentas	\$ 5,945,879,862	76%	Costos y gastos por pagar	\$ 10,263,693	1%
prestamos y operaciones a credito	\$ 880,570,108	11%	Acreedores Oficiales	\$ 610,809,255	81%
Otras cuentas por cobrar	\$ 60,600,348	1%	Retenciones y aportes a nomina	\$ 133,957,971	18%
Anticipo de impuestos	\$ 837,007,950	11%	Otras cuentas por pagar	\$ 80,623	0%
Deudores varios	\$ 92,849,733	1%	<b>IMPUESTOS</b>	<b>\$ 917,871,935</b>	28%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 7,989,499,732</b>	88%	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>\$ 523,676,842</b>	16%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>		0%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1,011,448,546</b>	94%	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 4,898,200</b>	0%
Construcciones en Curso	\$ -	0%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3,287,591,379</b>	87%
Construcciones y Edificaciones	\$ -	0%	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Equipo De Oficina	\$ 117,346,934	12%	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 488,653,086</b>	100%
Equipo de Computacion y Comunicación	\$ 98,536,496	10%	Bancos	\$ -	0%
Equipo Medico - Cientifico	\$ 1,289,073,444	127%	Corporaciones y compañías de financiamiento	\$ -	0%
Flota y Equipo de Transporte	\$ -	0%	Otras Obligaciones	\$ 488,653,086	100%
Depreciación Acumulada	\$ (493,508,328)	-49%	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 488,653,086</b>	13%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 59,070,633</b>	6%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 3,776,244,465</b>	100%
Pagos pagados por anticipado	\$ 48,715,217	82%	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>\$ 230,000,000</b>	4%
Intangibles	\$ 10,355,416	18%	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>\$ 726,300</b>	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1,070,519,180</b>	12%	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 1,307,108,930</b>	25%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 9,060,018,911</b>	100%	<b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>\$ 3,745,939,216</b>	71%
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 5,283,774,446</b>	100%
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 9,060,018,911</b>	100%

### **3. Resumen de las políticas contables de la empresa**

#### **3.1. Información general**

ODONTOTRANS S.A.S NIT 900.257.333-6. La sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil lícita, así como las siguientes actividades:

1. Prestar servicios médicos a los afiliados y/o beneficiarios de compañías de seguros, administradores de régimen subsidiado, entidades promotoras de salud, compañías de medicina propagada tanto en instituciones propias como en la atención integral de pacientes en consultas y tratamientos ambulatorios y clínicos de a mediana y alta complejidad.
2. La prestación de servicios médicos, atención integral de pacientes en consultas y tratamientos ambulatorios y clínicos, de medicina general y especializada, cirugía y en general todas las áreas de la salud de mediana y alta complejidad.
3. Promover vincular investigar, planear, elaborar, diseñar, con el aza de la salud encaminada a fomentar el bienestar social del ser humano en todas sus etapas.
4. Fomentar, proporcionar, crear, organizar actividades, proyectos, esquemas de beneficio para la comunidad y en especial de aquellas zonas menos favorecidas de la población, relacionada con la prestación de servicios de salud en general y en general la ejecución de todas aquellas actividades encaminada a proporcionar mejor calidad de vida a la comunidad.
5. El fomento y desarrollo social y económico a la población en general.
6. La facultad para celebrar y suscribir todo tipo de contratos, públicos y privados, actos civiles, convenios a constituirse en uniones temporales, consorcios, alianzas, autorizadas por la ley, con el fin de cumplir con su objeto social y fines
7. Celebrar todo tipo de contratos con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras/ públicas o privadas.
8. Adquirir o enajenar a cualquier título bienes muebles o inmuebles.

9. Crear o participar en la creación de personas jurídicas sin ánimo de lucro destinadas al cumplimiento de funciones iguales, similares, conexas o complementario a la suyas, participar en ellas, según decida la asamblea general

10. Celebrar y ejecutar contratos y convenios nacionales e internacionales.

El término de duración de la entidad es de carácter INDEFINIDO.

La empresa tiene su domicilio y cede principal en la ciudad de Cali, en la AV 4 NORTE 14N 12

La empresa se encuentra clasificada en el Grupo 2 por tanto, el marco de aplicación de la normatividad contable internacional es el contemplado en las NIIF para las PYMES por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

### **3.2 Bases de preparación**

Los estados financieros, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF PYMES) 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 1851 de 2013.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo.
- Valor de realización o de mercado.

## **Valor razonable**

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. Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una entidad. Al medir el valor razonable, una entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

## **3.3 Resumen de las principales políticas contables aplicadas**

### **3.3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

### **3.3.2 Activos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros alcanzados por la Sección 11 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

S.A.S determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo, deudores comerciales, préstamos, y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

#### **Medición posterior**

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

## **Inversiones a valor razonable con cambios en resultados**

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

## **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Despues del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

ODONTOTRANS S.A.S Actualmente realiza provisión con respecto a la cartera del Fosyga, teniendo en cuenta que esta cartera se encuentra pendiente desde el año esto debido a que existe posibilidad de perdida en el recaudo de cartera, por tanto, la empresa contempla la posibilidad de que el cliente no realice el pago. En el momento que exista la probabilidad de pérdida se realizará un análisis individual, este análisis individual también aplicará para el caso de los anticipos a proveedores y cualquier otro instrumento financiero para establecer provisiones.

## **Inversiones a costo amortizado**

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la compañía tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

### **Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio**

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquéllas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

### **Baja en cuentas**

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Exieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

### **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

### **Activos financieros contabilizados al costo amortizado**

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la empresa determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido) .

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la empresa. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se accredita como costos financieros en el estado de resultados.

### **Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio**

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un grupo de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de “significativo” se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de “prolongado” respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original.

Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se

revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral.

En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificadas como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa en base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado. Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en el estado del resultado.

### **3.3.3 Inventarios**

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

El método de valuación de los inventarios que utiliza la entidad es el promedio ponderado.

### **3.3.4 Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro de valor, siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

### **Gastos de investigación y desarrollo**

Los gastos de investigación se contabilizan como gastos a medida que se incurren. Los gastos de desarrollo incurridos en un proyecto específico también deben ser reconocidos como gastos.

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

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable. Posteriormente ODONTOTRANS S.A.S utilizará el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

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

La empresa debe definir el valor residual para sus activos fijos al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

CLASE DE ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% SALVAMENTO	METODO DEPRECIACION
Terrenos	<b>Indefinida</b>	N/A	N/A
Construcciones	<b>0 – 30</b>	0%	Línea Recta
Muebles y Enseres	<b>3-5</b>	0%	Línea Recta
Equipos Cómputos	<b>3-5</b>	0%	Línea Recta
Flota y Equipo de T.	<b>5-10</b>	0%	Línea Recta

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procederá a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de “Otras pérdidas/ganancias netas”.

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Terrenos	Valor razonable
Construcciones	Valor razonable
Equipo de oficina	Costo depreciado a la fecha
Equipo de cómputo y comunicación	Costo depreciado a la fecha
Flota y equipo de transporte	Valor razonable

### 3.3.6 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

#### Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a ODONTOTRANS S.A.S sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de

pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la compañía obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

### **Arrendamiento Operativo**

Los arrendamientos en los que la compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

#### **3.3.7 Costos por préstamos**

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Un activo apto es aquel que requiere de un período sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta ODONTOTRANS S.A.S considera como período de tiempo sustancial, tiempo superior a 12 meses.

#### **3.3.8 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición que estén clasificados como mantenidos para la venta se miden al menor entre el valor en libros y el valor neto de realización (valor razonable menos los costos de venta).

Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su importe en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de

venta, en lugar de por su uso continuado. Esta condición se considera cumplida solamente cuando la venta es altamente probable y el activo o el grupo de activos para su disposición se encuentran disponibles, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata. La administración debe estar comprometida con la venta, y se debe esperar que la venta cumpla con las condiciones para su reconocimiento como una venta dentro del año siguiente a la fecha de clasificación.

La propiedad, planta y equipo y los activos intangibles, una vez que son clasificados como mantenidos para la venta, no se someten a depreciación ni amortización.

### **3.3.9 Deterioro del valor de los activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, ODONTOTRANS S.A.S evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la empresa debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la empresa efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor.

La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

#### **4.3.10 Impuestos**

##### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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 impuesto diferido se reconoce 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.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Para efectos del balance de apertura el impuesto diferido se reconocerá contra la cuenta de utilidades retenidas en el patrimonio.

### **3.3.11 Pasivos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

#### **Medición posterior**

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

#### **Préstamos que devengan interés**

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

### **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

### **3.3.12 Beneficios a empleados**

A la fecha de realización de este documento la empresa cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por ODONTOTRANS S.A.S a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### **3.3.13 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**

#### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe

de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

### **Pasivo contingente**

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no deben ser contabilizados.

### **Activo contingente**

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, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

#### **3.3.14 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

### **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

### **Intereses ganados**

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

### **3.3.15 Conversión de moneda extranjera**

Los estados financieros de ODONTOTRANS S.A.S, se presentan en pesos colombianos ya que es su moneda funcional y de presentación, no se presentaron operaciones en moneda extranjera.

#### ***Transacciones y saldos***

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las respectivas tasas de cambio de sus monedas funcionales a la fecha de la transacción.

- Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Todas las diferencias se registran en el estado de resultados, excepto por las partidas que se reconocen en el patrimonio. Los efectos impositivos atribuibles a las diferencias de cambio sobre tales partidas monetarias también se registran en el patrimonio.
- Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de la transacción original.
- Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable.

### 3.3.16 Partes relacionadas

Se considera parte relacionada una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (denominada “la entidad que informa”):

- Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:
  - o Ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa.
  - o Ejerce influencia significativa sobre la entidad que informa.
  - o Es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa.
- Una entidad está relacionada con una entidad que informa si le son aplicables cualquiera de las siguientes condiciones:
  - o La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo.
  - o Una entidad es una asociada o un negocio conjunto de la otra.
  - o Ambas entidades son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
  - o Una entidad es un negocio conjunto de una tercera entidad y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.
  - o La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (A).
  - o Una persona identificada en (A) tiene influencia significativa sobre la entidad o es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad (o de una controladora de la entidad).

#### Identificación de partes relacionadas

A Diciembre, las partes relacionadas de la compañía son:

<b>IDENTIFICACION DE LAS PARTES RELACIONADAS</b>	
ANA MARIA AGUILAR CADAVID	25%
IVAN REATIGA HERNANDEZ	25%
PAULA ANDREA ROMAN CEBALLOS	50%

### **3.3.17 Gestión Financiera de riesgos**

Los instrumentos financieros de la compañía están compuestos principalmente de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, préstamos entre compañías, y otras cuentas por pagar.

#### *Principios de gestión de riesgo.*

La compañía está expuesta particularmente a riesgos provenientes de los movimientos en las tasas de interés que afectan sus activos, pasivos y sus transacciones futuras. La gestión del riesgo financiero tiene como objetivo limitar este tipo de riesgos de mercado mediante actividades operacionales y financieras.

#### *Riesgo de tasa de interés*

La exposición de la empresa al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones de deuda a corto y largo plazo con tasas de interés variables. La empresa está expuesta a los riesgos de tasa de interés DTF en Colombia.

#### *Otros riesgos de precio*

Como parte de la presentación de los riesgos de mercado, se requiere revelar en cómo los cambios hipotéticos en las variables de riesgo afectan el precio de los instrumentos financieros. Debido a que la entidad no comercializa en estos momentos inventarios la empresa tiene un riesgo de precios nulo.

#### *Riesgo de tasa de cambio*

Como parte de la presentación de los riesgos de mercado, se requiere revelaciones en cuanto a cómo los cambios hipotéticos en las tasas de cambio en moneda extranjera afectan el precio de los instrumentos financieros.

La empresa no tiene préstamos y obligaciones en moneda extranjera,

#### *Riesgo de crédito*

Los activos financieros de la compañía con concentraciones de riesgo de crédito consisten en: efectivo, equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar. El efectivo de la compañía se encuentra en instituciones financieras de alta calidad. El saldo de deudores comerciales se muestra neto no se requiere provisión de cartera. El riesgo de crédito respecto a estos deudores es bajo debido a que se tienen por cobrar hasta el 2018. De acuerdo a lo anterior, la compañía tiene bajos niveles de concentración de riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es representado por el valor corriente de las cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes que son presentados en el estado de la situación financiera.

### *Liquidez*

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la empresa no logre pagar sus obligaciones financieras al acercarse la fecha de vencimiento de la misma. El objetivo de la compañía de manejar la liquidez es asegurar, tanto como sea posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en situaciones normales y de coyuntura, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

La empresa monitorea su requerimiento de flujo de efectivo a través de previsiones de flujo de efectivo los cuales incluyen el servicio a la deuda, pero excluye el potencial impacto de extremas circunstancias que no pueden ser razonablemente predecibles.

### *Gestión del riesgo de capital*

El objetivo de la compañía al administrar el capital es sobre guardar la capacidad de continuar como negocio en marcha para proveer retornos a los accionistas y otras partes interesadas y para mantener una estructura óptima de capital para reducir el costo de capital.

Con el objetivo de mantener o ajustar la estructura del capital, la compañía podría ajustar la cantidad de dividendos pagados a los accionistas o vender activos para reducir el pasivo.

### **3.3.18 Materialidad**

Las NIIF definen el término “material” así: “*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. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante*”.

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.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

Se espera que no haya más de 5 errores individuales.

- a) La materialidad para la Compañía se determinó de acuerdo al total de activos.
- b) La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si llega a superar este valor será considerado material.
- c) El alcance de ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

La materialidad o importancia relativa para ODONTOTRANS S.A.S en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la compañía, como lo es el total de activos.

### **3.4 Adopción por primera vez de las NIIF**

De conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, Decretos Reglamentarios 2129 y 2267 de 2014 y de los Decretos únicos 2420 y 2496 de 2015 y Decreto Único Reglamentario de 2015, actualizado con el Decreto 2496 de 2015, se encuentra clasificada en el Grupo 2.

#### **3.4.1 Exenciones aplicadas**

La sección 35 de las NIIF para PYMES, le permite a las entidades que adoptan las NIIF por primera vez optar por determinadas exenciones al principio de aplicación retroactiva establecido en ciertas NIIF.

En este sentido, ODONTOTRANS S.A.S ha aplicado las siguientes exenciones previstas en la sección 35 de las NIIF para PYMES:

- En cuanto a la propiedad, planta y equipo la compañía optó por utilizar el saldo del PCGA como costo atribuido, por cuanto se consideró que esos valores eran sustancialmente comparables a los valores razonables a esa misma fecha. Esto para el equipo de cómputo y comunicación. Para los demás elementos de propiedad, planta y equipo se realizó avalúo técnico para determinar los valores razonables.
- La compañía no ha aplicado la sección 11 o la sección 12 Instrumentos financieros en forma retroactiva, esto respecto del reconocimiento inicial de la ganancia o pérdida surgida en el reconocimiento inicial.

### **3.4.2 Estimaciones**

Las estimaciones realizadas al 1 de enero de 2015 son coherentes con las estimaciones realizadas para las mismas fechas según los PCGA locales (luego de los ajustes realizados para reflejar cualquier cambio en las políticas contables), salvo para las siguientes partidas en las que la aplicación de los PCGA locales requiere una estimación:

- Revaluación de propiedades, planta y equipo
- Deterioro de valor de los activos no financieros
- Impuesto diferido

Las estimaciones realizadas por la compañía para determinar estos importes según las NIIF reflejan las condiciones existentes a la fecha de transición a las NIIF, y al 31 de Diciembre de 2018.

## **4. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas**

La preparación de los estados financieros de la empresa requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

## **Juicios**

En la aplicación de las políticas contables de la empresa, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

A continuación ODONTOTRANS S.A.S expone cuáles juicios contables fueron empleados en la elaboración de los estados financieros y detalla en qué situación fueron utilizados dichos juicios profesionales. Algunos ejemplos de estos juicios son:

- La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.
- La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.
- La selección de tratamientos contables.
- La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

## **Estimaciones y suposiciones**

La empresa procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la empresa ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la empresa. A continuación se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

### *Revaluación de propiedades, planta y equipo:*

La empresa registra sus propiedades, planta y equipo por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable se reconocen en el patrimonio ODONTOTRANS S.A.S ha realizado avalúos internos con personal calificado y conocedor de su maquinaria y equipo para determinar los valores razonables.

Como resultado de dicho avalúo realizado a los Terrenos y Construcciones y Edificaciones de la empresa al 31 de Diciembre de 2018

Los valuadores han utilizado como técnicas de valoración el método comparativo de mercado.

Adicionalmente se estableció un valor residual nulo, esto debido a que la vida útil de esta clase de activos es bastante amplia por lo cual es muy difícil estimar este valor.

#### *Deterioro del valor de activos no financieros*

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso. El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos 5 años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la empresa aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del bien o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de fondos futuros esperados.

Para efectos de la SECCION 35 adopción por primera vez no se realiza prueba de deterioro, pues los activos que posiblemente hubieren estado deteriorados, fueron valorizados tal cual lo exige la normatividad.

#### *Impuestos*

Existe incertidumbre con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. Dada la amplia gama de relaciones comerciales internacionales y a la naturaleza a largo plazo y la complejidad de los acuerdos contractuales existentes, las diferencias que surjan entre los resultados reales y las suposiciones efectuadas, o por las modificaciones futuras de tales

suposiciones, podrían requerir ajustes futuros a los ingresos y gastos impositivos ya registrados. La empresa calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la entidad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. Debido a que la empresa considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal, no se ha reconocido ningún pasivo relacionado con impuestos.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

#### *Determinación del valor razonable de instrumentos financieros*

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el balance general no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración, incluyendo el modelo de flujos de efectivo descontados. Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de estimación discrecional para determinar los valores razonables. Estas estimaciones incluyen la consideración de datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad.

Los cambios en las suposiciones relacionadas con estos factores podrían afectar los importes de los valores razonables informados para los instrumentos financieros.

## **5. Notas a los estados financieros**

### **5.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo del periodo terminado al 31 de Diciembre de 2018 es como corresponde:

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
11 DISPONIBLE		
1105 CAJA		
110505 CAJA GENERAL		
11050501 CAJA GENERAL		24,154,620.41
110510 CAJAS MENORES		
11051001 CAJA MENOR IMAGENOLOGIA		300,000.00
11051002 CAJA MENOR ODONTOLOGIA		1,399,871.00
1110 BANCOS		
111005 MONEDA NACIONAL		
11100501 BANCOLOMBIA		83,553,648.92
11100502 CUENTA CORRIENTE BANCO DE OCCIDENTE		43,288,804.91
11100503 CUENTA CORRIENTE BANCO DE BOGOTA		1.00
11100505 CTA CORRIENTE AV VILLAS		18,894,783.74
12 INVERSIONES		
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS		
124505 FIDEICOMISOS DE INVERSION MONEDA NACIONAL		
12450501 FIDUCIA OBRA		1,000,000.00
	<b>TOTAL</b>	<b>172,591,729.98</b>

El saldo de efectivo está compuesto por caja y bancos que comprende los fondos por rendir destinados para gastos menores y los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor en libros por este concepto es igual a su valor razonable. Las cuentas que se tienen con las diferentes entidades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de la compañía, no existe disponible con condiciones de restricción.

## **5.2. Cuentas Corrientes Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes**

Los deudores que tiene la compañía se consideran corrientes y corresponden a:

13 DEUDORES		
1301 FACTURACION PENDIENTE DE RADICAR		
130105 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO		
13010501 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	4,283,200.00	
130106 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO		
13010601 ENTIDADES EPS POR RADICAR - AJUSTE	896,400.00	
130120 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT		
13012001 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	132,250,600.00	
13012002 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT RADICAR OC	20,639,750.00	
130125 PARTICULARAES PERSONAS NATURALES POR RADICAR		
13012501 PARTICULARAES PERSONAS NATURALES POR RAD	119,560.00	
130130 PARTICULARAES PERSONAS JURIDICAS		
13013001 PARTICULARAES PERSONAS JURIDICAS	50,300.00	
130165 ENTIDADES TERRITORIALES		
13016501 ENTIDADES TERRITORIALES	182,200.00	
1302 FACTURACION RADICADA		
130220 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT		
13022001 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	20,456,312,189.00	
13022002 ASEGURADORAS SOAT RADICADAS ODONTOLOGI	1,167,735,950.00	
130230 PARTICULARAES PERSONAS JURIDICAS		
13023001 PARTICULARAES PERSONAS JURIDICAS	52,789,554.00	
130235 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT		
13023501 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT	1,349,783,400.00	
1303 FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE		
130320 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT		
13032002 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	172,616,519.00	
1306 GIROS ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APlicAR (CR)		
130620 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT		
13062001 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	(15,621,540,364.91)	
130635 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT		
13063501 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT	(1,790,239,395.00)	
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO		
131205 PARTICULARAES		
13120501 PARTICULARAES	155,992,672.00	
13120503 RED DE URGENCIAS DE LA COSTA PACIFICA SAS	86,169,498.00	
13120504 INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD	0.64	
13120505 PUNTADA IDEAL SAS	2,888,800.00	
13120506 SSP SERVICIOS DE SALUD PERSONALIZADOS	5,714,138.00	
13120507 CLINICA VALLE SALUD SAN FERNANDO	312,655,747.21	
13120508 ODONTOLOGIA	2,900,000.00	
13120510 VALLE DIAGNOSTICO SAN FERNANDO SAS	38,780,595.00	
13120511 URGETRAUMA SAN FERNANDO	109,249,014.31	
13120512 CLINICA ALVERNIA	85,106,800.00	
13120513 TRAUMA ORIENTE	79,544,749.00	
13120514 CATERING	1,568,094.00	
1323 CUENTAS POR COBRAR A DIRECTIVOS		
132301 CUENTAS POR COBRAR A DIRECTIVOS		
13230101 CUENTAS POR COBRAR A DIRECTIVOS	4,360,600.00	
1325 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS		
132510 A ACCIONISTAS		
13251003 PAULA ROMAN CEBALLOS	10,269,437.00	
1330 ANTIPIOS AVANCES Y DEPOSITOS		
133005 A PROVEEDORES		
13300501 A PROVEEDORES	32,541,755.20	
133015 A TRABAJADORES		
13301507 CESANTIAS	500,000.00	
1355 ANTIPIO DE IMPU Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		
135505 ANTIPIO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA		
13550501 ANTIPIO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	836,708,226.88	
13550502 RETENCION POR VENTA DE PRODUCTOS	1,755.00	
135510 ANTIPIO DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO		
13551001 RETENCION EN LA FUENTE DE INDUSTRIA Y COME	0.60	
135515 SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA		
13551501 SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	18,968.00	
135520 ANTIPIO CONTRIBUCION ESPECIAL		
13552001 ANTIPIO CONTRIBUCION ESPECIAL	279,000.00	
1365 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
136599 OTROS		
13659901 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	12,928,555.90	
1380 DEUDORES VARIOS		
138025 PAGOS POR CUENTAS DE TERCEROS		
13802501 PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS - COMISIONE	34,561,038.00	
138095 OTROS		
13809501 CUENTAS POR COBRAR A EPS	732,689.00	
13809502 CUENTAS POR COBRAR A LA EPS INCAPACIDAD	2,223,389.25	
13809503 CUENTAS POR COBRAR INCAPACIDAD ARL	8,250,601.66	
13809504 CUENTAS POR COBRAR INCAPAC. LICENCIA DE M.	17,902,745.92	
13809505 CUENTAS POR COBRAR INCAPAC. LICENCIA DE P/	1,447,324.56	
13809506 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	501,758.00	
13809507 OTROS	15,091,466.46	
13809508 CUENTAS POR COBRAR SOAT	10,438,719.92	
1390 DEUDAS DE DIFICIL COBRO		
139065 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
13906501 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	1,700,000.00	
<b>TOTAL</b>	<b>7,816,908,001.60</b>	

- El vencimiento de las cuentas por cobrar se establece a 60 días.

- La empresa no tiene garantías y mejoras crediticias pignoradas como garantía relacionadas con activos financieros vencidos y no cobrados
- La provisión se determinó basado en el análisis realizado a la cartera que puede ser irrecuperable se provisionó el total de la cartera que podría no ser recuperada.

### 5.3. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedades planta y equipo que posee la empresa corresponde a:

ACTIVO FIJO	
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1524 EQUIPO DE OFICINA	
152405 MUEBLES Y ENSERES	
15240501 MUEBLES	111,069,534.00
152495 OTROS	
15249501 OTROS	1,112,500.00
15249502 OTROS	5,164,900.00
1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	
152805 EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	
15280501 EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	98,536,496.00
1532 EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	
153210 ODONTOLOGICO	
15321001 OTONTOLOGICO	13,688,000.00
15321002 AJUSTE ODONTOLOGICO	14,242,756.00
153240 MAQUINARIA Y EQUIPO IMAGENOLOGIA	
15324001 MAQUINARIA Y EQUIPO IMAGENOLOGIA	1,261,142,688.00
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	
159224 DEPRECIACION MUEBLES	
15922401 DEPRECIACION MUEBLES	(38,267,265.70)
159228 DEPRECIACION EQUIPO DE COMUNICACION	
15922801 DEPRECIACION EQUIPO DE COMUNICACION	(34,290,344.38)
159232 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	
15923201 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(413,357,813.67)
159290 DEPRECIACION AJUSTE	
15929001 DEPRECIACION AJUSTE	(7,592,904.00)
	<b>TOTAL</b>
	<b>1,011,448,546.25</b>

- La Sociedad tiene formalizadas las pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos su Inmovilizado Material.
- Al 31 de Diciembre de 2018 la empresa no tiene capitalizaciones de intereses.
- A la fecha la empresa no tiene restricciones de titularidad sobre sus activos fijos.

## 5.4 Diferidos

INTANGIBLES		
16 INTANGIBLES		
1635 LICENCIAS		
163505 LICENCIAS		
16350501 LICENCIAS	8,702,030.00	
163590 LICENCIAS		
16359001 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 16%	1,653,386.00	
OTROS ACTIVOS		
17 DIFERIDOS		
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
170525 MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO		
17052501 MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	3,271,310.00	
170535 SERVICIOS DE SALUD		
17053502 SERVICIOS	4,803,067.00	
170595 OTROS		
17059501 OTROS	40,640,840.35	
	<b>TOTAL</b>	<b>59,070,633.35</b>

## 5.5. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar:

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes que posee la empresa corresponden a pasivos del corto plazo, no generan intereses.

El siguiente es el detalle de los distintos saldos al 31/12/2018.

<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>21 OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		
<b>2105 BANCOS NACIONALES</b>		
210510 PAGARES		
21051001 PAGARES		122,705,605.00
210525 TARJETAS CREDITO		
21052501 TC DR CARLOS 7961		12,547,115.56
21052502 TC - 0777 JUAN CAMILO		7,652,709.40
21052503 TC 9759 DR PAULA		4,827,484.84
<b>2195 OTRAS OBLIGACIONES</b>		
219505 PARTICULARRES		
21950501 PARTICULARRES		48,712,750.00
21950506 CENTRO MEDICO Y DE REHABILITACION VALLE SA		193,380,932.00
21950508 INVERSIONES MEDICAD VALLE SALUD		19,362,331.00
219510 CARLOS MADRID		221,958,511.00
<b>219510 COMPAÑIAS VINCULADAS</b>		
21951002 IMAGENOLOGIA		435,495.00
219525 DIRECTORES		
21952501 DIRECTORES		4,803,067.00
<b>22 PROVEEDORES</b>		
<b>2205 NACIONALES</b>		
220501 NACIONALES		
22050101 PROVEEDORES		938,299,943.92
<b>23 CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>		
233595 OTROS		
23359501 OTROS		10,344,316.17
<b>2345 ACREDITORES OFICIALES</b>		
234501 ACREDITORES OFICIALES		
23450101 ACREDITORES OFICIALES		14,426,000.00
23450102 RETE FUENTE		24,942,428.14
23450104 RETE ICA		892,127.07
<b>2355 DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS</b>		
235501 DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS		
23550101 DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS		1,000.00
<b>2365 RETENCIONES EN LA FUENTE</b>		
236505 SALARIOS Y PAGOS LABORALES		
23650501 RTE FTE POR SALARIOS Y PAGOS LABORALES		180,000.00
236515 HONORARIOS		
23651501 RTE FTE POR HONORARIOS 10%		500,000.00
23651503 RTE FTE POR HONORARIOS TABLA		283,000.00
236530 ARRENDAMIENTOS		
23653001 RTE FTE POR ARRENDAMIENTOS 3.5%		412,456.20
<b>2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA</b>		
<b>237005 APORTES A FONDOS DE PENSION Y CESANTIAS</b>		
23700502 COLPENSIONES		
23700503 COLFONDOS PENSIONES		7,865,800.00
23700504 PORVENIR PENSIONES		4,748,400.00
23700505 PROTECCION		21,054,900.00
237010 APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		19,120,500.00
23701002 SALUD TOTAL EPS		
23701004 NUEVA EPS		514,100.00
23701005 COOMEVA EPS		852,600.00
23701006 SANITAS EPS		1,150,624.48
23701008 SURA EPS		3,347,200.00
23701009 SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD EPS		9,891,175.52
23701010 COMFENALCO VALLE EPS		1,280,900.00
23701011 EMSSANAR EPS		875,300.00
23701012 ASMET SALUD EPS		561,800.00
23701013 COOSALUD EPS		57,600.00
23701016 MEDIMAS		179,400.00
237015 APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFES		33,300.00
23701501 APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PRC		5,309,400.00
<b>237025 APORTES CAJA DE COMPENSACION</b>		
23702501 APORTES CADA DE COMPENSACION FAMILIAR		
23702502 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR		11,975,100.00
237026 APORTES ICBF		783,900.00
23702601 APORTES ICBF		
237027 SENA		3,149,600.00
23702701 APORTES SENA		
<b>237030 EMBARGOS JUDICIALES</b>		
23703001 EMBARGOS JUDICIALES		2,099,800.00
237035 SINDICATOS		
23703501 LIBRANZAS		2,773,926.00
237050 FONDOS DE EMPLEADOS		
23705002 APORTE AFC		11,542,124.35
237051 APORTE AFC		
23705102 SEGUROS FUNERARIOS		6,395,283.34
23705103 SEGUROS DE VIDA		747,798.00
23705105 CONVENIO A EMPLEADOS		1,731,223.66
23705106 MEDICINA PREPAGADA		729,058.00
237055 VACUNAS		1,492,222.00
23705501 VACUNAS		
237056 CASINO - CATERING		8,586,796.00
23705601 CASINO - CATERING		
237057 DSCTO TELEFONO CELULAR		4,864,372.61
23705701 TELEFONO CELULAR		
<b>24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>		
<b>2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>		
240405 VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		
24040501 VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		243,767.00
<b>240405 VIGENCIA FISCAL CORRIENTE</b>		
24040501 VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		1,487,044,178.77
	<b>TOTAL</b>	<b>3,247,669,422.03</b>

## 5.6 Pasivo Laboral

Corresponde a las obligaciones con los empleados de la compañía originados en los contratos de trabajo. Este pasivo se determina conforme a lo señalado en el Código Sustantivo del Trabajo por concepto de salarios, cesantías, intereses y vacaciones, en virtud de normas legales.

25 OBLIGACIONES LABORALES	
2505 SALARIOS POR PAGAR	
250501 SALARIO POR PAGAR	
25050101 SALARIO POR PAGAR	37,731,417.90
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS	
251010 LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	
25101001 LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES - LIQUIDACION	290,347,135.09
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS	
251501 INTERESES SOBRE CESANTIAS - LIQUIDACION	
25150101 INTERESES SOBRE CESANTIAS - LIQUIDACION	34,851,409.18
2520 PRIMA DE SERVICIOS	
252001 PRIMA DE SERVICIOS - LIQUIDACION	
25200101 PRIMA DE SERVICIOS - LIQUIDACION	490,986.61
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS	
252501 VACACIONES CONSOLIDADAS	
25250101 VACACIONES CONSOLIDADAS	160,255,893.66
	<b>TOTAL</b>
	<b>523,676,842.44</b>

## 5.7 Pasivos Estimados, Provisiones y Otros Pasivos

TOTAL OTROS PASIVOS	
28 OTROS PASIVOS	
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	
280505 POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	
28050502 FACTURAS CANCELADAS ERRADAS	4,307,784.00
28050503 FACTURAS CANCELADAS DOBLES	590,415.00
280595 OTROS	
28059501 OTROS	1.27
	<b>TOTAL</b>
	<b>4,898,200.27</b>

## 5.8 Cuotas o Partes de Interés Social:

El capital de la Sociedad está representado por con un valor de \$ 230.000.000, a continuación se detalla la estructura del capital aportado a la entidad.

<b>IDENTIFICACION DE LAS PARTES RELACIONADAS</b>		
ANA MARIA AGUILAR CADAVID		25%
IVAN REATIGA HERNANDEZ		25%
PAULA ANDREA ROMAN CEBALLOS		50%

## 5.9 Resultados del Ejercicios

36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3605 UTILIDAD DEL EJERCICIO	
360501 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	
36050101 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	1,307,108,930.00
	<b>TOTAL</b>
	<b>1,307,108,930.00</b>