CLINICA
VALLESALUD

INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD SAS
NIT. 900.631.361-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE

ACTIVOS	2018	%
ACTIVOS CORRIENTES		
DISPONIBLE	$ 338.881.012	1%
Caja	$ 5.687.247	2%
Bancos	$ 333.193.764	98%
INVERSIONES	$ 380.999.411	1%
Derechos Fiduciarios	$ 380.999.411	100%
DEUDORES	$ 36.229.621.841	98%
Clientes	$ 26.652.272.565	74%
prestamos y operaciones a credito	$ 7.520.453.529	21%
Otras cuentas por cobrar	$ 106.177.801	0%
Anticipo de impuestos	$ 1.822.306.232	5%
Deudores varios	$ 128.411.714	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	$ 36.949.502.264	89%
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	$ 4.140.408.895	94%
Construcciones en Curso	$ 1.905.845.244	46%
Construcciones y Edificaciones	$ 106.000.000	3%
Equipo De Oficina	$ 1.427.465.116	34%
Equipo de Computacion y Comunicación	$ 352.887.935	9%
Equipo Medicio - Cientifico	$ 1.680.809.852	41%
Flota y Equipo de Transporte	$ 222.880.305	5%
Depreciacion Acumulada	$ (1.555.479.557)	-38%
OTROS ACTIVOS	$ 249.874.124	6%
Pagos pagados por anticipado	$ 205.438.390	82%
Intangibles	$ 44.435.734	18%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	$ 4.390.283.019	11%
TOTAL ACTIVOS	$ 41.339.785.283	100%

PASIVO Y PATRIMONIO	2018	%
PASIVO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	$ 3.056.651.450	13%
Bancos	$ 1.199.235.857	39%
Corporaciones y compañias de financiamiento	$ 1.857.415.593	61%
Otras Obligaciones	$ -	0%
PROVEEDORES	$ 16.712.485.883	69%
CUENTAS POR PAGAR	$ 1.094.323.185	5%
Costos y gastos por pagar	$ 19.901.286	2%
Acreedores Oficiales	$ 877.576.243	80%
Retenciones y aportes a nomina	$ 196.845.656	18%
Otras cuentas por pagar	$ -	0%
IMPUESTOS	$ 2.481.663.705	10%
OBLIGACIONES LABORALES	$ 746.333.900	3%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	$ 43.492.869	0%
OTROS PASIVOS		0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	$ 24.134.950.992	87%
PASIVOS NO CORRIENTES		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	$ 3.687.152.158	100%
Bancos	$ -	0%
Corporaciones y compañias de financiamiento	$ -	0%
Otras Obligaciones	$ 3.687.152.158	100%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	$ 3.687.152.158	13%
TOTAL PASIVO	$ 27.822.103.150	100%
CAPITAL SOCIAL	$ 2.100.000.000	16%
RESULTADO DEL EJERCICIO	$ 4.113.697.243	30%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	$ 7.303.984.890	54%
TOTAL PATRIMONIO	$ 13.517.682.133	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	$ 41.339.785.283	100%

Yolanda Bravo
Representante legal

Jose Escorcia
Revisor fiscal
Tp. 36045-T

CLÍNICA
VALLESALUD

INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD SAS
NIT. 900.631.361-6
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO
COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO		2018	%
INGRESOS OPERACIONALES	**$**	**47.803.890.493**	100%
Ingresos operacionales	$	47.803.890.493	100%
COSTOS OPERACIONALES	$	33.471.504.708	70%
Costos Operacionales	$	33.471.504.708	70%
UTILIDAD BRUTA	**$**	**14.332.385.785**	**30%**
GASTOS DE ADMINISTRACION	$	8.099.631.296	17%
Gastos de administracion	$	8.099.631.296	17%
UTILIDAD OPERACIONAL	**$**	**6.232.754.489**	**13%**
INGRESOS NO OPERACIONALES	$	1.066.256.409	2%
GASTOS NO OPERACIONALES	$	703.649.949	1%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$**	**6.595.360.948**	**14%**
PROYECCION DE IMPUESTOS (RENTA - IND Y COMERCIO)	$	2.481.663.705	5%
RESULTADO DEL EJERCICIO	**$**	**4.113.697.243**	**9%**

Yolanda Bravo
Representante legal

Jose Escorcia
Revisor fiscal
Tp. 36045-T

INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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 INVERSION

Sección 17 PROPIEDADES, PLANTA YEQUIPO

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 PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Sección 33. INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Sección 35 TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES

2. Balance general

INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD SAS
NIT. 900.631.361-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ACTIVOS	2018	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	%
ACTIVOS CORRIENTES			**PASIVO CORRIENTE**		
DISPONIBLE	**$ 338,881,012**	1%	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**$ 3,056,651,450**	13%
Caja	$ 5,687,247	2%	Bancos	$ 1,199,235,857	39%
Bancos	$ 333,193,764	98%	Corporaciones y compañias de financiamiento	$ 1,857,415,593	61%
			Otras Obligaciones	$ -	0%
INVERSIONES	**$ 380,999,411**	1%	**PROVEEDORES**	**$ 16,712,485,883**	69%
Derechos Fiduciarios	$ 380,999,411	100%	**CUENTAS POR PAGAR**	**$ 1,094,323,185**	5%
DEUDORES	**$ 36,229,621,841**	98%	Costos y gastos por pagar	$ 19,901,286	2%
Clientes	$ 26,652,272,565	74%	Acreedores Oficiales	$ 877,576,243	80%
prestamos y operaciones a credito	$ 7,520,453,529	21%	Retenciones y aportes a nomina	$ 196,845,656	18%
Otras cuentas por cobrar	$ 106,177,801	0%	Otras cuentas por pagar	$ -	0%
Anticipo de impuestos	$ 1,822,306,232	5%			
Deudores varios	$ 128,411,714	0%	**IMPUESTOS**	**$ 2,481,663,705**	10%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**$ 36,949,502,264**	89%	**OBLIGACIONES LABORALES**	**$ 746,333,900**	3%
ACTIVO NO CORRIENTE			**PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	**$ 43,492,869**	0%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**$ 4,140,408,895**	94%	**OTROS PASIVOS**		0%
Construcciones en Curso	$ 1,905,845,244	46%	**TOTAL PASIVO CORRIENTE**	**$ 24,134,950,992**	87%
Construcciones y Edificaciones	$ 106,000,000	3%			
Equipo De Oficina	$ 1,427,465,116	34%	**PASIVOS NO CORRIENTES**		
Equipo de Computacion y Comunicación	$ 352,887,935	9%			
Equipo Medicio - Cientifico	$ 1,680,809,852	41%	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**$ 3,687,152,158**	100%
Flota y Equipo de Transporte	$ 222,880,305	5%			
Depreciacion Acumulada	$ (1,555,479,557)	-38%	Bancos	$ -	0%
			Corporaciones y compañias de financiamiento	$ -	0%
OTROS ACTIVOS	**$ 249,874,124**	6%	Otras Obligaciones	$ 3,687,152,158	100%
Pagos pagados por anticipado	$ 205,438,390	82%	**TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE**	**$ 3,687,152,158**	13%
Intangibles	$ 44,435,734	18%			
			TOTAL PASIVO	$ 27,822,103,150	100%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**$ 4,390,283,019**	11%			
			CAPITAL SOCIAL	**$ 2,100,000,000**	16%
			RESULTADO DEL EJERCICIO	**$ 4,113,697,243**	30%
			RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	**$ 7,303,984,890**	54%
			TOTAL PATRIMONIO	**$ 13,517,682,133**	100%
TOTAL ACTIVOS	**$ 41,339,785,283**	100%	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	**$ 41,339,785,283**	100%

3. Resumen de las políticas contables de la empresa

3.1. Información general

INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD S.A.S NIT 900.631.361-6. 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 ara 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 comunicad 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 14 N 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. Después 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.

INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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:

- Expiren 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 acredita 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 INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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	**Indefinida**	N/A	N/A
Construcciones	**0 – 30**	0%	Línea Recta
Muebles y Enseres	**3-5**	0%	Línea Recta
Equipos Cómputos	**3-5**	0%	Línea Recta
Flota y Equipo de T.	**5-10**	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 INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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 periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD S.A.S considera como periodo 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, INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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 exceda 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 INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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 INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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:
  - Ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa.
  - Ejerce influencia significativa sobre la entidad que informa.
  - 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:

  - La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo.
  - Una entidad es una asociada o un negocio conjunto de la otra.
  - Ambas entidades son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
  - Una entidad es un negocio conjunto de una tercera entidad y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.
  - La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (A).
  - 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:

IDENTIFICACION DE LAS PARTES RELACIONADAS		
ANA MARIA AGUILAR CADAVID		26%
IVAN REATIGA HERNANDEZ		26%
PAULA ANDREA ROMAN CEBALLOS		48%

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 2017. 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 INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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, INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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 INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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 INVERSIONES MEDICAS VALLE SALUD 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		1,687,247.40
110510 CAJAS MENORES		
11051006 CAJA MENOR FARMACIA		1,000,000.00
11051007 CAJA MENOR COMPRAS		500,000.00
11051009 CAJA MENOR SEDE SUR- CAMBULOS		1,500,000.00
11051010 CAJA MENOR DIRECCION GENERAL		1,000,000.00
1110 BANCOS		
111005 MONEDA NACIONAL		
11100502 CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA		326,129,119.18
11100503 CUENTA CORRIENTE BANCO DE BOGOTA		1.28
11100504 CUENTA DE AHORROS BANCO DE BOGOTA		4,218,848.00
11100505 CUENTA CORRIENTE BANCO AV VILLAS		2,845,795.70
	TOTAL	**338,881,011.56**

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	542,830,447.00
130106 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	
13010602 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	297,447,448.00
130110 INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	
13011001 INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	45,368,019.00
130120 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	
13012001 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	937,656,477.00
130130 PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	
13013001 PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	80,302,095.00
130150 ADMINISTRADORAS DE RIESGO LABORALES	
13015001 ADMINISTRADORAS DE RIESGO LABORALES	6,214,320.00
130165 ENTIDADES TERRITORIALES	
13016501 ENTIDADES TERRITORIALES	53,580,692.00
1302 FACTURACION RADICADA	
130205 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	
13020501 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	1,119,085,853.00
130206 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	
13020601 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	315,205,670.71
130220 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	
13022001 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	27,288,313,767.60
130230 PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	
13023001 PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	755,223,514.00
130235 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT	
13023501 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT	1,473,087,170.00
130250 ADMINISTRADORAS DE RIESGO LABORALES	
13025001 ADMINISTRADORAS DE RIESGO LABORALES	66,613,733.00
130265 ENTIDADES TERRITORIALES	
13026501 ENTIDADES TERRITORIALES	607,926,383.00
1303 FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE	
130305 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	
13030501 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	6,214,036.00
130306 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	
13030601 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	4,610,302.00
130320 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	
13032001 ASEGURADORAS	38,224.00
13032002 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	1,909,713,214.57
130330 PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	
13033001 PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	122,004.00
130335 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT	
13033501 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT	88,316,007.00
1306 GIROS ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)	
130605 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	
13060501 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	(399,652,969.00)
130606 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	
13060601 ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	(51,154,489.28)
130620 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	
13062001 COMPAÑIAS ASEGURADORAS SOAT	(7,500,045,449.21)
130635 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT	
13063501 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA ECAT	(773,990,655.00)
130665 ENTIDADES TERRITORIALES	
13066501 ENTIDADES TERRITORIALES	(220,753,249.00)
1312 PRESTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO	
131205 PARTICULARES	
13120501 PARTICULARES	48,001,138.49
13120502 CENTRO MEDICO VALLE SALUD	507,531,130.31
13120503 RED DE URGENCIAS DE LA COSTA PACIFICA SAS	430,528,697.96
13120504 ODONTOTRANS S.A	21,455,332.00
13120505 PUNTADA IDEAL SAS	13,319,461.00
13120506 SSP SERVICIOS DE SALUD PERSONALIZADOS	14,122,957.00
13120507 CLINICA VALLE SALUD SAN FERNANDO	3,854,383,368.64
13120508 CATERING SALUDABLE	4,112,742.00
13120510 VALLE DIAGNOSTICO	250,247,879.35
13120511 CLINICA SAN FERNANDO	5,008,309.00
13120512 TRAUMAORIENTE	1,852,019,198.00
13120513 ALVERNIA	519,643,540.00
13120515 SERVISALUD	79,775.00
1330 ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	
133005 A PROVEEDORES	
13300501 A PROVEEDORES	50,727,735.89
1355 ANTICIPO DE IMPU Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	
135505 ANTICIPO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	
13550501 ANTICIPO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	1,005,545,447.47
135510 ANTICIPO DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	
13551001 RETENCION EN LA FUENTE DE INDUSTRIA Y COMERCIO-ICA	4,674,997.00
135515 SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	
13551501 SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	776,472,332.98
135519 RETENCION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUID	
13551901 RETENCION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUID	1,446,071.00
135520 ANTICIPO CONTRIBUCION ESPECIAL	
13552001 ANTICIPO CONTRIBUCION ESPECIAL	34,130,000.00
135521 IMPUESTO A LA VENTA RETENIDO	
13552101 IMPUESTO A LA VENTA RETENIDO	36,000.00
135522 IMPUESTO DE CREE	
13552201 IMPUESTO DE CREE	1,384.00
1365 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	
136599 OTROS	
13659901 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	39,146,430.41
1370 DOCUMENTOS POR COBRAR	
137005 LETRAS	
13700501 LETRAS	500,000.00
137010 PAGARES	
13701001 PAGARES	15,803,635.00
1380 DEUDORES VARIOS	
138025 PAGOS POR CUENTAS DE TERCEROS	
13802501 PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS - COMISIONES	4,390,583.00
138095 OTROS	
13809501 CUENTAS POR COBRAR A EPS	19,804,833.49
13809503 CUENTAS POR COBRAR INCAPACIDAD ARL	408,801.20
13809504 CUENTAS POR COBRAR INCAPAC. LICENCIA DE MATERNIDAD	86,346,371.93
13809505 CUENTAS POR COBRAR INCAPAC. LICENCIA DE PATERNIDAD	1,715,936.86
13809507 OTROS	8,833,045.10
1390 DEUDAS DE DIFICIL COBRO	
139080 DEUDORES VARIOS	
13908001 DEUDORES VARIOS	6,912,142.00
TOTAL	**36,229,621,841.47**

- 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 determino basado en el análisis realizado a la cartera que puede ser irrecuperable se provisiono 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		
1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO		
150805 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
15080501 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		1,873,618,774.12
150895 OTROS		
15089595 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 19%		32,206,414.00
1512 MAQUINARIA Y EQUIPOS DE MONTAJE		
151295 OTROS		
15129594 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 19%		20,056.00
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
151605 EDIFICIOS		
15160501 EDIFICIOS		106,000,000.00
1524 EQUIPO DE OFICINA		
152405 MUEBLES Y ENSERES		
15240501 MUEBLES		1,249,882,214.51
152495 OTROS		
15249502 AJUSTE ACTIVO		2.00
15249590 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 16%		140,926,464.60
15249594 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 19%		36,656,435.00
1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		
152805 EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS		
15280501 EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS		310,996,189.00
152895 OTROS		
15289590 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 16%		27,524,975.00
15289594 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 19%		14,366,771.00
1532 EQUIPO MEDICIO - CIENTIFICO		
153205 MEDICO		
15320501 EQUIPO MEDICO DE QUIROFANO		877,882,198.77
15320502 EQUIPO MEDICO DE URGENCIAS		38,581,307.00
15320504 EQUIPO MEDICO DE IMAGENOLOGIA		173,478,115.00
153220 INSTRUMENTAL		
15322003 INSTRUMENTAL		80,832,355.00
153225 MAQUINARIA Y EQUIPO DE HOSPITALIZACION		
15322501 EQUIPO MEDICO DE HOSPITALIZACION		134,096,722.00
153230 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		
15323001 EQUIPO MEDIDO DE LABORATORIO		97,637,816.00
153245 EQUIPO MEDICO DE AMBULANCIAS		
15324501 EQUIPO MEDICO DE AMBULANCIAS		5,100,000.00
153295 OTROS		
15329502 AJUSTE DE ACTIVO		3.00
15329590 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 16%		209,420,084.00
15329594 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 19%		63,781,251.00
1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
154005 AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS		
15400501 AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS		216,360,814.00
154095 OTROS		
15409590 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 16%		4,256,774.00
15409592 IMPUESTO AL CONSUMO 8%		2,128,387.00
15409594 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 19%		134,330.00
1592 DEPRECIACION ACUMULADA		
159216 DEPRECIACION		
15921601 DEPRECIACION		(22,049,996.32)
159228 AJUSTE DEPRECIACION		
15922801 AJUSTE DEPRECIACION		(524,510.00)
159290 DEPRECIACION AJUSTE		
15929001 DEPRECIACION AJUSTE		(1,532,905,050.74)
	TOTAL	**4,140,408,894.94**

- La Sociedad tiene formalizadas las pólizas de seguros para 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		40,673,757.00
163590 LICENCIAS		
16359001 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 16%		1,349,144.00
16359005 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 19%		5,078,157.00
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		
169835 LICENCIAS		
16983501 LICENCIAS		(2,573,416.53)
169836 BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENO FINANC.		
16983601 BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENO FINANC.		(91,907.73)
OTROS ACTIVOS		
17 DIFERIDOS		
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
170530 SEGUROS		
17053001 SEGUROS		27,883,385.93
170535 SERVICIOS DE SALUD		
17053501 SERVICIOS DE SALUD		5,401,142.00
17053502 SERVICIOS		984,381.00
170555 DOTACION CLINICA		
17055501 DOTACION CLINICA		637,845.00
170590 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
17059005 IVA MAYOR VALOR DEL COSTO 19%		1,073,401.52
170595 OTROS		
17059501 OTROS		169,458,234.69
	TOTAL	**249,874,123.88**

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.

22 PROVEEDORES	
2205 NACIONALES	
220501 NACIONALES	
22050101 PROVEEDORES	16,712,485,883.32
23 CUENTAS POR PAGAR	
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	
233545 SERVICIOS PUBLICOS	
23354501 SERVICIOS PUBLICOS	9,919,876.00
233595 OTROS	
23359501 OTROS	9,981,410.05
2357 DEUDAS CON DIRECTORES	
235701 DEUDAS CON DIRECTORES	
23570101 DEUDAS CON DIRECTORES	391,436,340.21
2365 RETENCIONES EN LA FUENTE	
236505 SALARIOS Y PAGOS LABORALES	
23650501 RTE FTE POR SALARIOS Y PAGOS LABORALES	16,782,000.00
236515 HONORARIOS	
23651502 RTE FTE POR HONORARIOS 11%	48,529,519.05
236520 COMISIONES	
23652002 RTE FTE POR COMISIONES 11%	791,512.95
236525 SERVICIOS	
23652501 RTE FTE POR DERVICIOS 1%	4,532.00
23652503 RTE FTE POR SERVICIOS 2%	300,324.60
23652504 RTE FTE POR SERVICIOS 3.5%	5,338,075.99
23652505 RTE FTE POR SERVICIOS 4%	31,190,777.00
23652506 RTE FTE POR SERVICIOS 6%	666,362.00
236530 ARRENDAMIENTOS	
23653001 RTE FTE POR ARRENDAMIENTOS 3.5%	32,520.82
23653002 RTE FTE POR ARRENDAMIENTO 4%	665,062.00
236535 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
23653501 RTE FTE POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS 7%	1,922,927.26
236540 COMPRAS	
23654005 RTE FTE POR COMPRAS 2.5%	32,936,304.47
23654006 RTE FTE POR COMPRAS 3.5%	1,888,341.00
2367 IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	
236705 REGIMEN COMUN	
23670501 IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO REGIMEN CO	15,481.00
2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	
236805 OTROS	
23680502 RTE ICA 10x1000	1,258,532.00
23680504 RTE ICA 7.7x1000	743,500.66
23680505 RTE ICA 6.6x1000	4,191,739.63
23680506 RTE ICA 3.3x1000	1,102,073.86
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	
237005 APORTES A FONDOS DE PENSION Y CESANTIAS	
23700502 COLPENSIONES	12,098,800.00
23700503 COLFONDOS PENSIONES	6,933,800.00
23700504 PORVENIR PENSIONES	37,404,400.00
23700505 PROTECCION	32,269,200.00
23700506 OLD MUTUAL	1,363,100.00
237010 APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	
23701002 SALUD TOTAL EPS	898,500.00
23701004 NUEVA EPS	1,694,800.00
23701005 COOMEVA ESP	6,112,000.00
23701006 SANITAS EPS	3,975,200.00
23701008 SURA EPS	10,431,600.00
23701009 SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD EPS	4,800,100.00
23701010 COMFENALCO VALLE EPS	1,340,800.00
23701011 EMSSANAR EPS	591,300.00
23701012 ASMET SALUD EPS	97,700.00
23701013 COOSALUD EPS	420,600.00
23701014 ASOCIACION DE INDIGENAS EPS	45,400.00
23701015 CRUZ BLANCA EPS	321,500.00
23701016 ASOCIACION MUTUAL BARRIOS UNIDOS	100,000.00
23701018 MEDIMAS	1,430,100.00
237015 APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESI	
23701501 APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PRO	10,743,200.00
237025 APORTES CAJA DE COMPENSACION	
23702501 APORTES CADA DE COMPENSACION FAMILIAR	20,168,300.00
23702502 CAJA DE COMPENSACION	132,000.00
237026 APORTES ICBF	
23702601 APORTES ICBF	2,664,900.00
237027 SENA	
23702701 APORTES SENA	1,776,800.00
237030 EMBARGOS JUDICIALES	
23703001 EMBARGOS JUDICIALES	3,968,850.00
237035 LIBRANZAS	
23703501 LIBRANZAS	14,874,499.00
237051 APORTE AFC	
23705102 SEGUROS FUNERARIOS	757,846.00
23705103 SEGUROS DE VIDA	3,307,135.00
23705105 CONVENIO A EMPLEADOS	3,713,349.00
237054 PARQUEADERO	
23705401 PARQUEADERO	55,000.00
237055 VACUNAS	
23705501 VACUNAS	5,897,216.00
237056 CASINO - CATERING	
23705601 CASINO CATERING	6,457,661.00
24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	
2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
240405 VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	
24040501 VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	2,742,114,948.12
2495 OTROS IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	
249501 OTROS IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	
24950102 IMPUESTO PARA LA EQUIDAD CREE	77,329,073.31
TOTAL	**20,288,472,773.30**

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		41,587,107.00
250502 LIQUIDACIONES DE NOMINA POR PAGAR		
25050201 LIQUIDACIONES DE NOMINA POR PAGAR		22,444,021.82
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		
251010 LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES		
25101001 LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES - LIQUID		445,547,708.49
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS		
251501 INTERESES SOBRE CESANTIAS - LIQUIDACION		
25150101 INTERESES SOBRE CESANTIAS - LIQUIDACION		50,415,677.23
2520 PRIMA DE SERVICIOS		
252001 PRIMA DE SERVICIOS - LIQUIDACION		
25200101 PRIMA DE SERVICIOS - LIQUIDACION		2,452,779.41
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS		
252501 VACACIONES CONSOLIDADAS		
25250101 VACACIONES CONSOLIDADAS		183,886,606.08
	TOTAL	**746,333,900.03**

5.7 Pasivos Estimados y Provisiones

26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
2605 PARA COSTOS Y GASTOS		
260535 ARRENDAMIENTOS		
26053501 ARRENDAMIENTOS		43,492,869.00
	TOTAL	**43,492,869.00**

5.8 Cuotas o Partes de Interés Social:

El capital de la Sociedad está representado por con un valor de $ 2.100.000.000, a continuación se detalla la estructura del capital aportado a la entidad.

IDENTIFICACION DE LAS PARTES RELACIONADAS		
ANA MARIA AGUILAR CADAVID		26%
IVAN REATIGA HERNANDEZ		26%
PAULA ANDREA ROMAN CEBALLOS		48%

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		4,113,697,243.00
	TOTAL	**4,113,697,243.00**