

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Medellín, 15 de marzo de 2019.

A los Accionistas de la Sociedad VIBART DENTAL CLINIC IPS S.A.S.

He auditado los Estados financieros adjuntos de la sociedad **VIBART DENTAL CLINIC IPS S.A.S.**, que comprenden el Estado de situación financiera a diciembre 31 de 2018, el estado de resultados Integrado 2018, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminados a diciembre 31 de 2018, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel de la situación financiera de la sociedad VIBART DENTAL CLINIC IPS S.A.S. a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el estado colombiano.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicando mi juicio profesional y manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Dichas normas me exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría, así como el cumplimiento de las demás responsabilidades en la planificación y ejecución de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

La Dirección es responsable de la formulación y preparación de los estados financieros que expresen la imagen fiel de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Estado colombiano, que incluye el diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la

preparación y presentación de los Estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según proceda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, excepto si tienen intención de liquidar la Sociedad o cesar sus operaciones.

Mi opinión sobre los estados financieros no abarca la Otra información, entre ella el Informe de Gestión de la administración, ante lo cual no expreso ninguna otra forma de seguridad concluyente; mi responsabilidad es leer la Otra información y al hacerlo, considero si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o mis conocimientos obtenidos en la auditoría, o si de algún modo, parecen contener una incorrección material y basándome en el trabajo realizado, concluyo que existe una incongruencia material en esta Otra información, estaré obligado de informar de este hecho. Nada tengo que comunicar en este sentido.

Atentamente,



BLADIMIR CASTAÑO MURIEL
Revisor Fiscal T.P. 211255-T



VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS *A 31 de diciembre de 2018*



VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S.
A 31 de diciembre de 2018

Índice del Contenido

I.	COMENTARIO DE LA GERENCIA	4
II.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
III.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	7
IV.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	8
1.	INFORMACIÓN GENERAL	8
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES	8
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
3.1	Consideraciones generales.....	8
3.2	Conversión de moneda extranjera.....	9
3.3	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	9
3.4	Instrumentos financieros	9
3.5	Anticipos entregados.....	11
3.6	Inventarios.....	11
3.7	Propiedades, planta y equipo.....	11
3.8	Intangibles	12
3.9	Arrendamientos	12
3.10	Activos y pasivos por impuestos diferidos	13
3.11	Deterioro del valor de los activos.....	14
3.12	Otras Provisiones.....	14
3.13	Pasivos por impuestos corrientes	15
3.14	Otros pasivos no financieros corrientes.....	16
3.15	Otros impuestos	16
3.16	Capital suscrito y pagado y superávit.....	16
3.17	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	16
4.	SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN	17
5.	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	20

VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2018

(Cifras en pesos colombianos)



6.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	20
7.	Inventarios.....	21
8.	Propiedades, Planta y Equipo.....	21
9.	Activos intangibles	24
10.	Activos y pasivos por impuestos diferidos	24
11.	Otros pasivos financieros	26
12.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	26
13.	Impuesto a las ganancias	27
14.	Otros pasivos no financieros	28
15.	Ingresos de actividades ordinarias	29
16.	Otros ingresos	29
17.	Detalle de gastos por naturaleza.....	30
18.	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	30



I. COMENTARIO DE LA GERENCIA

Para dar cumplimiento al Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, el cual compiló toda la normatividad derivada de la Ley 1314 del 2009, estableció el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, dando aplicación al Estándar Internacional para Pymes.

El nuevo marco técnico contable fue elaborado con base en las Normas Internacionales de Información Financiera – Estándar Internacional para Pymes y el marco conceptual para la información financiera, emitidas en español en julio del año 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera –IASB por sus siglas en inglés–.

A partir del 01 de enero de 2016 se inició con la contabilización bajo NIIF. Las políticas bajo NIIF aplicadas para el ESFA, 2015, 2016, 2017 y 2018 fueron aprobadas.

Atentamente,



CARLOS ALBERTO VILLEGAS BATEMAN
REPRESENTANTE LEGAL
VIBART DENTAL CLINIC I.P.S S.A.S.
NIT: 900.983.772-1



II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	66.183.954	122.053.118
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	213.845.506	54.316.992
Inventarios	7	134.479.718	49.562.914
Activos por impuestos	13	104.889.570	49.791.833
Total activos corrientes		519.398.748	275.724.857
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipo	8	590.261.160	313.095.194
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	47.714.790	7.879.500
Activos por impuestos diferidos	10	-	4.047.220
Total activos no corrientes		637.975.950	325.021.914
TOTAL ACTIVOS		1.157.374.698	600.746.771

VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S.
ESTADOS FINANCIEROS
 31 de diciembre de 2018
 (Cifras en pesos colombianos)



PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2018	31/12/2017
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	11	(2.352.323)	(3.511.833)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	(651.343.540)	(295.817.306)
Otras provisiones	12	-	(1.000.000)
Pasivos por impuestos	13	(2.735.129)	(1.735.129)
Otros pasivos no financieros	14	(180.000)	0
Total pasivos corrientes		(656.610.992)	(302.064.268)
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos financieros	11	(314.782.273)	0
Pasivo por impuesto diferido	10	-	(115.849.796)
Total pasivos no corrientes		(314.782.273)	(115.849.796)
TOTAL PASIVOS		(971.393.265)	(417.914.064)
PATRIMONIO			
Capital emitido		(1.001.000)	(1.001.000)
Prima de emisión		(173.321.299)	(366.895.527)
Ganancias (pérdidas) acumuladas		(11.659.134)	185.063.820
Total patrimonio		(185.981.433)	(182.832.707)
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		(1.157.374.698)	(600.746.771)


 CARLOS ALBERTO VILLEGAS BATEMAN
 REPRESENTANTE LEGAL
 VIBART DENTAL CLINIC I.P.S S.A.S.
 NIT: 900.983.772-1


 BLADIMIR CASTAÑO
 REVISOR FISCAL
 T.P. 211255-T



III. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS (Por función del gasto)
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 Cifras expresadas en pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2018	31/12/2017
Ingresos de actividades ordinarias	15	(3.465.731.948)	(2.379.318.672)
Costo de ventas	17	2.321.076.639	1.601.101.312
Ganancia bruta		(1.144.655.309)	(778.217.360)
Otros ingresos, por función	16	(19.610.942)	(2.380.456)
Costos de distribución	17	177.770.925	141.084.511
Gastos de administración	17	816.504.629	577.020.916
Otros gastos, por función	17	45.042.724	22.673.861
Ingresos financieros	16	(1.456.382)	(2.618.265)
Costos financieros	17	67.052.692	44.023.708
Ganancia antes de impuesto		(59.351.663)	1.586.915
Ingreso (gasto) por impuestos	13	-	7.824.380
Ganancia (pérdida) del año		(59.351.663)	9.411.295


 CARLOS ALBERTO VILLEGAS BATEMAN
 REPRESENTANTE LEGAL
 VIBART DENTAL CLINIC I.P.S S.A.S.
 NIT: 900.983.772-1


 BLADIMIR CASTAÑO
 REVISOR FISCAL
 T.P. 211255-T



IV. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S. es una sociedad comercial por acciones simplificada, legalmente constituida por documento privado el 27 de junio de 2016, en el libro 9, bajo el número 15121 por un término de duración indefinida. Su objeto social principal consiste en la prestación de servicios de salud en el ámbito de la odontología y la cirugía maxilofacial. En desarrollo de este objeto, adelantará acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, en el ámbito de la odontología general y la cirugía maxilofacial, de acuerdo con las necesidades advertidas. La sociedad, adicionalmente, podrá prestar servicios generales de salud.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la Compañía VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S., entidad individual, correspondientes al periodo intermedio con corte a 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera, se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo del período presentado en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las



Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

3.2 Conversión de moneda extranjera

La moneda funcional de la entidad es el peso Colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

3.4 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier



valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado, para aquellas que tienen valores materiales.



3.5 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

3.6 Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor 50 UVT y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.7 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente y se dan de baja en el periodo en que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.

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 de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.



Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de 50 UVT (Unidad de Valor Tributario). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

Los activos que corresponden a edificaciones del acuerdo de concesión no se reconocen como activos.

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 40 y 80 años	Entre 0% y 25%
Muebles y Enseres	Entre 5 y 15 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 2 y 5 años	Entre 0% y 1%
Maquinaria y Equipo	Entre 3 y 25 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 4 y 20 años	Entre 0% y 5%

3.8 Intangibles

Los activos intangibles incluyen las marcas, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.9 Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o,



si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero 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.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.10 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.



3.11 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.12 Otras Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados



financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 70%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

3.13 Pasivos por impuestos corrientes

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido.

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios, así como impuesto de renta para la equidad CREE del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de



aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

3.14 Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes

3.15 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta y CREE) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

3.16 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.17 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:



Prestación de servicios

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio. La metodología utilizada por la entidad es con base a la terminación de una proporción física de transacción del servicio, que es determinada por el ingeniero residente y el interventor de la obra.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

Ingreso por dividendo

Los dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.



Test de deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos conforman se encuentran es dos UGEs.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

Activos por impuestos diferidos

La entidad reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

El activo por impuesto diferido concerniente a los activos dados de baja bajo NIIF (Propiedad, Planta y Equipo) y el reconocimiento del activo intangible de la concesión en el ESFA, se calculó por su valor neto, ya que si bien el intangible no es deducible para efectos fiscales, hace las veces de la depreciación que se toma fiscalmente de los activos. Dado que los activos sí se continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque

VIBART DENTAL CLINIC I.P.S. S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2018

(Cifras en pesos colombianos)



de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. La tarifa aplicable fue del 10%, dado que es la tarifa vigente aplicable si se realizan los activos mediante la venta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos períodos, lo que se aplicaría de forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, de acuerdo a la sección 29.



5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 30 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo	31/12/2018	31/12/2017
Efectivo en caja	-	1.101.000
Cuenta corriente	38.062.615	120.438.892
Cuenta de ahorros	460.905	513.226
Otros depósitos a la vista	27.660.434	-
Total efectivo.	66.183.954	122.053.118
Equivalente al efectivo		
Total equivalente al efectivo.	0	-
Total	66.183.954	122.053.118

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Deudores comerciales	187.641.334	(8.618.153)	0	0
Anticipos	3.492.113	50.719.998	0	
Cuentas por cobrar a empleados	16.082.059	12.215.147	-	
Otras cuentas por cobrar	6.630.000	-	0	0
Total	213.845.506	54.316.992	-	0



Detalle otras cuentas por cobrar

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Por cobrar a empleados				
Préstamos al personal.	16.082.059	12.215.147	-	0
Sub total	16.082.059	12.215.147	-	0
Sub total	-	-	0	0
Deudores varios				
Cuentas por cobrar de terceros	6.630.000			
Sub total	6.630.000	-	0	0
Total	22.712.059	12.215.147	-	0

Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento

31/12/2018	Cartera al día	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	187.641.334	187.641.334	187.641.334	
Anticipos	3.492.113	3.492.113	3.492.113	
Cuentas por cobrar a empleados	16.082.059	16.082.059	16.082.059	
Otras cuentas por cobrar	6.630.000	6.630.000	6.630.000	-
Total	26.204.172	213.845.506	213.845.506	-

7. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2018 incluye:

Clases de inventarios

Detalle	Corriente		No Corriente	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Mercancías no fabricadas por la empresa	134.479.718	49.562.914	0	0
Total	134.479.718	49.562.914	0	0

8. Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:



Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo

Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Terrenos	Línea recta	40	80
Maquinaria y equipo	Línea recta	03	25
Equipo de oficina	Línea recta	05	15
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	02	05
Flota y equipo de transporte	Línea recta	04	20

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo

Clase	31/12/2018		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
MAQUINARIA Y EQUIPO	118,730,837	(84,775,631)	33,955,206
EQUIPO DE OFICINA	137,914,679	(137,914,679)	-
EQUIPO COMPUTACION Y COMUNICAC	98,705,133	(46,485,133)	52,220,000
EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	529,113,780	(25,027,826)	504,085,954
Total	884,464,429	(294,203,269)	590,261,160

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2018 es el siguiente:



CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento año 2018		Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Enseres y accesorios	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial	30/12/2017	118,730,837	137,914,679	529,113,780	98,705,133	884,464,429
Cambios	Depreciación	-84,775,631	-137,914,679	-25,027,826	-46,485,133	(294,203,269)
	Pérdida por deterioro reconocida					0
	Total cambios	-84,775,631	-137,914,679	-25,027,826	-46,485,133	(294,203,269)
Saldo final	31/12/2018	33,955,206	0	504,085,954	52,220,000	590,261,160



9. Activos intangibles

Activos intangibles

Clase	31/12/2018			
	Valores brutos	Amortización acumulada	Deterioro	Valores netos
Licencias	47,714,790	-	-	47,714,790
Total	47,714,790	-	-	47,714,790

Conciliación de cambios en intangibles

Movimientos en activos intangibles	31/12/2018	
	Licencias	Activos intangibles neto
Saldo inicial 31/12/2018	8,554,500	8,554,500
Adiciones	39,160,290	39,160,290
Cambios, total	39,160,290	39,160,290
Saldo final 31/12/2018	47,714,790	47,714,790

10. Activos y pasivos por impuestos diferidos

La tasa utilizada para el cálculo de los impuestos diferidos fue de 33% y para el caso de Propiedad, Planta y Equipo 10%, que representa la tasa aplicable por ganancia ocasional en caso de realización a través de la venta.

El detalle de activo y pasivo por impuesto diferido se presenta por rubro contable significativo como se muestra a continuación:

El detalle del activo y pasivo por impuestos diferido es el siguiente:

Activos por impuestos diferidos

Relativos a	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		4.047.220
Total	-	4.047.220



Pasivos por impuestos diferidos

Relativos a	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		(47.609.732)
Propiedad, planta y equipo		(68.240.063)
Total	0	(115.849.795)

Conciliación cambios en activos diferidos

Movimientos en activos por impuestos diferidos	31/12/2018	31/12/2017
Saldo inicial 31-12-2017	4.047.220	
Incremento (decremento) en activos impuestos diferidos.	(4.047.220)	4.047.220
Cambios en activos por impuestos diferidos, total	(4.047.220)	4.047.220
Total	-	4.047.220

Conciliación cambios en pasivos diferidos

Movimiento en pasivos diferidos	31/12/2018	31/12/2017
Saldo inicial 31-12-2017	(115.849.795)	-104.978.195
Incremento (decremento) en pasivos impuestos diferidos.	115849795	-10.871.600
Total cambios en activos diferidos	115849795	-10.871.600
Total	0	-115.849.795

Detalle compensación activos y pasivos diferidos

Concepto	31/12/2017		
	Activos (pasivos)	Valores compensados	Saldos netos al cierre
Activos por impuestos diferidos.	4.047.220		4.047.220
Pasivos por impuestos diferidos.	115.849.795		(115.849.795)
Total	119.897.015	-	(111.802.575)



11. Otros pasivos financieros

Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Entidad	Moneda	31/12/2018	
		Corriente	No corriente
Bancolombia		0	(314,782,273)
Bancolombia		(2,352,323)	0
Total préstamos bancarios		(2,352,323)	(314,782,273)
Total		(2,352,323)	(314,782,273)

Relación préstamos bancarios por vencimiento

País	Institución acreedora	Moneda	Tipo de amortización	Garantía y/o restricciones	No Corriente	
					Vencimientos	Total no corrientes
					5 o más años	31/12/2018
Colombia	BANCOLOMBIA	COP	COSTO AMORTIZADO	Ninguna	(314,782,273)	(314,782,273)
Totales					(314,782,273)	(314,782,273)

12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 comprende:



Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Clase	Corriente	No corriente
	31/12/2018	31/12/2018
NACIONALES	(69,324,802)	0
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	(487,622,735)	0
ACREEDORES OFICIALES	(544,931)	0
RETENCION EN LA FUENTE	(11,734,000)	0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMIN	(11,508,679)	0
ACREEDORES VARIOS	(42,332,090)	0
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	(20,003,737)	0
INTERESES A LAS CESANTÍAS	(2,290,509)	0
VACACIONES	(5,982,057)	0
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(180,000)	0
Total	(651,523,540)	0

Beneficios a los empleados	Corriente	No corriente
	31/12/2018	31/12/2018
Cesantías	(20,003,737)	0
Intereses a las cesantías	(2,290,509)	
Vacaciones	(5,982,057)	
Prima extralegal		
Total	(28,276,303)	0

13. Impuesto a las ganancias

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.



Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente		No corriente	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Activos por impuestos				
Saldos a favor renta	104.889.570	49.791.833	0	0
Subtotal activos por impuestos	104.889.570	49.791.833	0	0
Pasivos por impuestos				
Impuesto por pagar renta	(2.735.129)	(1.735.129)		
Subtotal pasivos por impuestos	(2.735.129)	(1.735.129)	0	0

Gasto (Ingreso) por impuesto a las ganancias

	31/12/2018	31/12/2017
Impuestos corrientes		
(Gasto) ingreso por impuestos corrientes	-	1.000.000,00
Total gasto por impuestos corrientes	-	1.000.000,00
Impuestos diferidos		
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias (Efecto en resultados por impuesto diferido del ejercicio)	-	6.824.380,00
Total (gasto) ingreso por impuestos diferidos	-	6.824.380,00
(Gasto) ingreso por impuesto a las ganancias	-	7.824.380,00

14. Otros pasivos no financieros

Otros pasivos no financieros

Detalle	Corriente	
	31/12/2018	31/12/2017
Ingresos recibidos por anticipado	(180,000)	0
Total	(180,000)	0



15. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2018 incluyen:

Ingresos de actividades ordinarias

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Ventas	(3.465.731.948)	(2.379.318.672)
Servicios de salud	(3.465.831.948)	(2.383.808.672)
Devoluciones	100.000	4.490.000
Total	(3.465.731.948)	(2.379.318.672)

16. Otros ingresos

Los otros ingresos comprenden:

Detalle de otros ingresos

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
INGR. NO OPER. FINANCIEROS	(1.456.382)	(2.618.265)
HONORARIOS	(4.050.000)	0
RECUPERACIONES	(15.309.486)	(2.313.721)
DIVERSOS	(251.456)	(66.735)
Total	(21.067.324)	(4.998.721)



17. Detalle de gastos por naturaleza

Detalle de gastos por naturaleza

Concepto	31/12/2018
GASTOS DEL PERSONAL	261,336,425
GASTOS HONORARIOS DE ADMON.	53,841,674
IMPUESTOS	4,027,912
GASTOS DE ARRENDAMIENTOS	71,400
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7,312,595
SEGUROS	10,073,736
GASTOS POR SERVICIOS	26,840,274
GASTOS LEGALES	1,892,126
GASTOS MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	86,484,561
ADECUACION E INSTALACION	7,954,069
GASTOS DE VIAJES	22,287,112
DEPRECIACION	203,010,053
GASTOS DIVERSOS	131,372,692
SERVICIOS	177,770,895
DIVERSOS	30
GASTOS FINANCIEROS	67,052,692
GASTOS EXTRAORDINARIOS	14,023.00
GASTOS DIVERSOS	45,028,701.00
COSTOS	2,321,076,639.00
Total	3,427,447,609.00

18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.