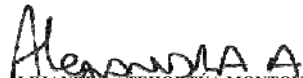


NOMBRE CUENTAS	NOTAS	31 DE DICIEMBRE 2019	31 DE DICIEMBRE 2018	VARIACIÓN ANUAL	VARIACION PORCENTUAL
ACTIVO					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4	961,954,586	307,594,798	654,359,788	213%
CUENTAS POR COBRAR	5	4,587,064,069	4,433,790,475	153,273,594	3%
INVENTARIOS	6	187,029,565	177,171,703	9,857,862	6%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5,736,048,219	4,918,556,976	817,491,243	17%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	7	165,923,246	115,923,246	50,000,000	43.13%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	40,855,447	43,470,199	(2,614,752)	-6%
INTANGIBLES	9	348,480	-	348,480	0%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9	1,745,489	-	1,745,489	0%
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	10	674,222,059	573,950,617	100,271,442	17%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		883,094,721	733,344,062	149,750,659	20%
TOTAL ACTIVO		6,619,142,940	5,651,901,038	967,241,902	17%
PASIVO					
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	11	-	45,650,462	(45,650,462)	-100%
PROVEEDORES	12	2,302,688,419	1,878,345,716	424,342,703	23%
CUENTAS POR PAGAR	12	3,192,081,320	3,168,811,485	23,269,835	1%
IMPUESTOS, GRAV Y TASAS	13	396,344,000	127,902,454	268,441,546	210%
BENEFICIOS A LOS TRABAJADORES	14	19,119,466	29,347,316	(10,227,850)	-35%
PASIVOS ESTIMAD Y PROVISIONES	15	-	17,980,431	(17,980,431)	-100.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		5,910,233,205	5,268,037,864	642,195,341	12%
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	10	5,764,939	-	5,764,939	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		5,764,939	-	5,764,939	0%
TOTAL PASIVO		5,915,998,144	5,268,037,864	647,960,280	12%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	16	700,000,000	700,000,000	-	0%
UTILIDADES O EXCED ACUM		759,100,533	572,041,750	187,058,783	
AJUSTES NIIF ESFA		(1,075,237,359)	(1,075,237,359)	-	0%
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		319,281,622	187,058,783.21	132,222,839	71%
TOTAL PATRIMONIO		703,144,796	383,863,174	319,281,622	83%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,619,142,940	5,651,901,038	967,241,902	17%


Las notas y revelaciones forman parte integral de los estados financieros.



LUCY PATRICIA OVALLE RODRIGUEZ
 C.C. 43.526.958
 REPRESENTANTE LEGAL



ALEJANDRA ATEHORTÚA MONTOYA
 Tarjeta Profesional 242280-T
 CONTADORA

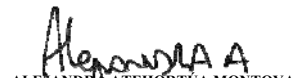



WILBERGT ANTONIO OSORNO MESA
 Tarjeta Profesional 47181-T
 REVISOR FISCAL
 (Ver Opinión sobre Estados Financieros)

NOMBRE CUENTAS	NOTAS	31 DE DICIEMBRE 2019	ANALISIS VERTICAL	31 DE DICIEMBRE 2018	ANALISIS VERTICAL	VARIACIÓN ANUAL	ANALISIS HORIZONTAL
VENTAS NETAS	17	3,730,960,873	100.0%	3,194,671,004	100.0%	536,289,869	17%
COSTO DE VENTAS		(2,032,125,138)	-54.5%	(2,368,778,297)	-74.1%	336,653,158	-14%
MARGEN DE COSTOS		54.47%		74.15%		-62.77%	
UTILIDAD BRUTA		1,698,835,735	45.5%	825,892,707	25.9%	872,943,027	106%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	18	(325,723,558)	-8.7%	(293,589,775)	-9.2%	(32,133,784)	11%
GASTOS DE VENTAS		-	0.0%	-	0.0%	-	0%
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL		1,373,112,176	36.8%	532,302,933	16.7%	840,809,244	158%
OTROS INGRESOS	19	89,703,602	2.4%	7,739,503	0.2%	81,964,099	1059%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	20	(569,127,114)	-15.3%	(152,459,241)	-4.8%	(416,667,873)	273%
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		893,688,665	24.0%	387,583,195	12.1%	506,105,470	131%
IMPUESTO DE RENTA		(668,913,546)	-17.9%	(200,524,412)	-6.3%	(468,389,134)	234%
IMPUESTO DIFERIDO		94,506,503	2.5%		0.0%	94,506,503	0%
UTILIDAD O PERDIDA NETA		319,281,622	8.6%	187,058,783	5.9%	974,494,604	71%

Las notas y revelaciones forman parte integral de los estados financieros.


 LUCY PATRICIA OVALLE RODRIGUEZ
 C.C. 43.526.958
 REPRESENTANTE LEGAL


 ALEJANDRA ATEHORTUA MONTOYA
 Tarjeta Profesional 242280-T
 CONTADORA

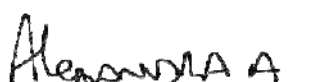

 WILBERT ANTONIO OSORNO MESA
 Tarjeta Profesional 17181-T
 REVISOR FISCAL
 (Ver Opinión sobre Estados Financieros)

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESULTADO DEL EJERCICIO	UTILIDADES ACUMULADAS	AJUSTES NIIF	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE 2017	700,000,000	182,077,993	389,963,756	(1,075,237,359)	196,804,391
APROPIACIONES APROBADAS POR LA ASAMBLEA GENERAL		(182,077,993)	182,077,993		-
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		187,058,783			187,058,783
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE 2018	700,000,000	187,058,783	572,041,750	(1,075,237,359)	383,863,174
APROPIACIONES APROBADAS POR LA ASAMBLEA GENERAL		(187,058,783)	187,058,783		-
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		319,281,622			319,281,622
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE 2019	700,000,000	319,281,622	759,100,533	(1,075,237,359)	703,144,796


Las notas y revelaciones forman parte integral de los estados financieros.



LUCY PATRICIA OVALLE RODRIGUEZ
 C.C. 43.526.958
 REPRESENTANTE LEGAL



ALEJANDRA ATEHORTÚA MONTOYA
 Tarjeta Profesional 242280-T
 CONTADORA





WILBER ANTONIO OSORNO MESA
 Tarjeta Profesional 47181-T
 REVISOR FISCAL
 (Ver Opinión sobre Estados Financieros)

	31 DE DICIEMBRE 2019	31 DE DICIEMBRE 2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADOS DEL PERIODO	319,281,622	187,058,783
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EFECTIVO		
(+) DEPRECIACIONES	2,614,752	2,618,563
(+) PROVISIONES	-	-
(-) INGRESOS RECUPERACIONES	(64,820,766)	-
(-) INGRESOS VPB	(18,128,737)	-
(+) GASTOS VPB	315,815,564	-
(-) IMPUESTO DIFERIDO	(94,506,503)	-
SUBTOTAL	460,255,932	189,677,346
VARIACIÓN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES		
(+/-) CUENTAS POR COBRAR	(406,362,361)	(1,485,102,349)
(+/-) INVENTARIO	(9,857,862)	(82,152,317)
(+/-) PROVEEDORES	442,471,440	1,316,924,557
(+/-) CUENTAS POR PAGAR	23,269,835	387,052,914
(+/-) IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	268,441,546	1,131
(+/-) BENEFICIOS A LOS TRABAJADORES	(10,227,850)	4,001,917
(+/-) PASIVOS ESTIMADOS	(17,980,431)	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	750,010,250	330,403,199
(+/-) INVERSIONES	(50,000,000)	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(50,000,000)	-
(+/-) OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	(45,650,462)	5,026,205
(+/-) OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	-	(29,500,000)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(45,650,462)	(24,473,795)
FLUJO NETO DE EFECTIVO	654,359,788	305,929,404
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	307,594,798	1,665,394
EFECTIVO AÑO CORRIENTE	961,954,586	307,594,798

Las notas y revelaciones forman parte integral de los estados financieros.


 LUCY PATRICIA OVALLE RODRIGUEZ
 C.C. 43.526.958
 REPRESENTANTE LEGAL


 ALEJANDRA ATEHORTÚA MONTOYA
 Tarjeta Profesional 242280-T
 CONTADORA


 WILBERT ANTONIO OSORNO MESA
 Tarjeta Profesional 247181-T
 REVISOR FISCAL
 (Ver Opinión sobre Estados Financieros)



**VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS**



**VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S
NIT: 900.254.233-4**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos colombianos)**

NOTA N° 1: ENTIDAD REPORTANTE

La Sociedad VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S. Fue constituida por Escritura Pública 3.232, del 24/11/2008 otorgada en la notaría 09 de Medellín, registrada en la Cámara de Comercio de Bucaramanga de Santander bajo el N°77990 del Libro 9, en noviembre 28 de 2008, mediante matrícula mercantil 05-159581-16.

Su objeto social es: La prestación de servicios de atención integral a pacientes con VIH, sida y cáncer, así como atención integral a pacientes hemofílicos, pacientes con enfermedad de Von Willebrand y demás trastornos de la coagulación y/o trastornos hematológicos, consulta médica general, consulta médica especializada, consulta psicológica, realización de exámenes de laboratorio CD3, CD4, CD8, carga viral, suministro de medicamentos de alto costo, tanto para VIH, sida como para cáncer, del POS y no POS y material médico quirúrgico, actividades de promoción de la salud y prevención de dichas enfermedades. La sociedad podrá desarrollar los actos propios del objeto social por sí misma o en asociación o colaboración con otras personas naturales o jurídicas. La Sociedad podrá llevar a cabo en general todas las operaciones de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el objeto de la sociedad, entre ellas las relacionadas con la Ley 100 de 1993.

La entidad, es una Institución Prestadora de Salud debidamente inscrita en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS) que es la base de datos de las entidades departamentales y distritales de salud, en la cual se efectúa el registro de los Prestadores de Servicios de Salud que se encuentran habilitados. Esta base es consolidada por el Ministerio de Salud y Protección Social.



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



Al 31 de diciembre de 2019 la entidad tenía 10 empleados vinculados distribuidos así:

PERSONAL	
Tipo de contratación	EMPLEADOS
Personal permanente (contrato a término indefinido)	2
Temporal contratado directamente por la empresa	8
Personal aprendiz y pasantes (Ley 789 de 2002)	0
TOTAL	10

NOTA N° 2: BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES.

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la Entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con los dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF, definido mediante la ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

El 13 de Julio del 2009, el gobierno nacional expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la norma, estén obligadas a llevar contabilidad

Las NIIF aplicadas en estos estados financieros se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009. Para la compañía aplicara el Decreto N° 3022 de diciembre de 2013.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Durante el 2015 la entidad trabajó en el balance de transición



hacia las NIIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar, contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad. Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

En noviembre del 2016 la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Circular Externa 016 la cual realiza adiciones, modificaciones y eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con información financiera. Establece archivos técnicos de Información Complementaria Financiera con fines de supervisión, con el objetivo principal de contar con información oportuna y de calidad que permita realizar nuevos análisis para fortalecer las acciones de supervisión tanto de cumplimiento como del modelo preventivo.

b) Bases de Medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

c) Moneda Funcional y Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda de presentación que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$).

d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.



VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS



e) Modelo de negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros, activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos al costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como a de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Período Cubierto

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre del 2019.
2. Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Al 31 de diciembre del 2019.
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Características cualitativas de la información en los Estados Financieros

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros se de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros de la compañía debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Como parte integral de la relevancia, la compañía ha incluido el concepto de materialidad que se describe a continuación:

Importancia Relativa y Materialidad

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la entidad.

Componentes críticos:

- | | | |
|----|---|--------------|
| a. | Utilidad error tolerable entre el | 5% y el 10 |
| b. | Ingreso error tolerable entre el | 2% y el 5% |
| c. | Activos corrientes error tolerable entre el | 2% y el 5% |
| d. | Patrimonio entre el | 1% y el 2% |
| e. | Total, activo error tolerable | 0.5% y el 1% |

Materialidad

Concepto	Saldos	Alcance de Ajuste	% Materialidad	Valor materialidad diciembre 31 2019	Alcance del Ajuste
Activo corriente	\$5,736,048,219	5 %	2%	\$114,720,964	\$286,802,411



VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS



POLÍTICA: La materialidad para la compañía será del 2% del total de activo corriente, debido a que es el rubro más representativo de los estados financieros. La materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, si tal valor llegase a superar los \$114,720,964 será considerado material. El alcance del ajuste es utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros de la compañía debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia

La incertidumbre que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad



VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS



Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esta entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información esta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es como satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Situación financiera (Estados de situación financiera)

La situación financiera de la entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue.

- a. Un activo es un recurso controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos
- c. Patrimonio es la parte residual de los activos e la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Rendimiento (Estado integral de resultados)

El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



- a. Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo o sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- b. Gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo o sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos producidos a lo largo del periodo o sobre el que se informa, en forma o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los accionistas.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S. de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la entidad, y
- b. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

Base contable de acumulación (o devengo)

La entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivos, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activo, pasivo, ingreso o gasto cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

NOTA N° 3: POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Efectivo: comprende el efectivo en caja (caja general y menor) y depósitos a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera.



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:

- a. Son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.
- b. Están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que la variación en la tasa de interés no supere los 25 puntos básicos (25 p b).
- c. Tenga vencimiento próximo, a 87 días o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo se consideran recursos restringidos cuando Vihonco IPS Bucaramanga no tiene la libertad de usarlos en el curso normal de sus operaciones. Esta situación se puede originar por cláusulas contractuales como convenios de reciprocidad con entidades financieras, acuerdos con terceros para el manejo de sus recursos; o legales como embargos. Actualmente Vihonco IPS Bucaramanga No posee recursos restringidos.

Los recursos en efectivo o equivalentes al efectivo que posean restricciones se deben presentar en una subcuenta contable para efectivo restringido, con el fin de permitir su identificación, dada la destinación limitada de dichos montos.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación (pasivo) de Vihonco IPS Bucaramanga, para efectos de presentación del Estado de Situación Financiera al corte del periodo contable, se deberán presentar el efecto neto de dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado).

Los recursos restringidos, se presentarán como activos corrientes si la restricción es inferior a un (1) año, o como no corriente si es superior a ese período. Tanto los saldos como el plazo de las restricciones deben ser revelados en las notas a los Estados Financieros.

b) Instrumentos Financieros

Definiciones



VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS



Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Valor Razonable es el precio por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Reconocimiento Inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición Posterior

Al cierre de cada mes, la entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a. Los instrumentos financieros básicos, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Costo Amortizado = *Valor Inicial del Título – Abonos a Capital +/- Amortización Acumulada (TIE) - Deterioro*

Se consideran instrumentos financieros básicos:

- Efectivo
- Cuentas por cobrar a clientes



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



- Certificados de Depósito a Término
- Bonos
- Cédulas de Capitalización.

La compañía ha definido como corto plazo en el otorgamiento de créditos 90 días. Por tanto, si los créditos son otorgados en un plazo inferior al mencionado NO REQUERIRÁ de cálculo del descuento a valor presente.

- b. Los otros instrumentos financieros, se medirán al valor razonable.

Se consideran otros instrumentos financieros:

- Carteras colectivas (Encargos Fiduciarios).
- TIDIS.

Deterioro

Para el deterioro por impago de la cartera, la compañía ha constituido el comité de cartera que se encargará mensualmente de evaluar los clientes con altura de mora superior a 210 días, sobre los cuales establecerá según su criterio el valor del deterioro por impago.

POLÍTICA CARTERA: La cartera de Vihonco Bucaramanga para NIIF el ciclo normal del negocio será de 180 días, para la política de deterioro serán 210 días y para el ciclo de castigo serán 720 días.

En cuanto a las cuentas por cobrar a trabajadores se deberá realizar reunión con gerencia para establecer políticas y dar un adecuado manejo bajo NIIF.

El comité de cartera estará integrado por la Gerencia General y Contador, se reunirá mensualmente y sus decisiones quedarán registradas en actas independientes.

c) Inversiones en Acciones

Reconocimiento

Las inversiones en Asociadas se reconocerán al costo.

Medición Posterior



VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS



La entidad aplicará el modelo del costo.

Modelo del costo

La entidad medirá sus inversiones en asociadas, distintas de aquellas para las que hay un precio de cotización publicado al costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La entidad reconocerá los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición.

La entidad medirá sus inversiones en asociadas para las que hay un precio de cotización publicado mediante el modelo del valor razonable.

d) Pagos Anticipados

Reconocimiento Inicial

Los anticipos de efectivo se reconocerán por el importe desembolsado.

Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 90 días, al final de la cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicará las políticas de instrumentos financieros.

Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Definiciones

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a. Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b. Se esperan usar durante más de un periodo.



Reconocimiento

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Hace parte integral del costo, los siguientes conceptos:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables.
- b. Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos por pronto pago.
- c. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir:
 - i. Los costos de preparación del emplazamiento,
 - ii. Los costos de entrega y manipulación inicial,
 - iii. Los costos de instalación y montaje y
 - iv. Los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (testing).
- d. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición Posterior

La entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

MODELO DEL COSTO = COSTO – DEPRECIACIÓN- DETERIORO

Depreciación

La entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La entidad utilizará el método de depreciación de línea recta.



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



En la adquisición de los activos se identificarán los componentes si éstos lo ameritan. En el caso de identificar un componente este deberá superar por lo menos un 30% del valor total del activo.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Terrenos	Según Avalúo	0%
Construcciones y edificaciones	Según avalúo – 90 años normal	0%
Maquinaria y equipo	5 años	0%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Computadores	5 años	0%
Vehículos	Según avalúo	0%

La empresa Vihonco IPS Bucaramanga Revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, sí las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

Deterioro

La entidad al 31 de diciembre de cada año efectuará la evaluación del deterioro, esto es comprar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, sí el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

POLÍTICA: Se activarán los elementos que superen 50 UVT, de lo contrario se llevará directamente al gasto.

f) Intangibles,

Definiciones

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



Reconocimiento

La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a. El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- b. Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

POLÍTICA CONTABLE GENERAL VIHONCO IPS BUCARAMANGA

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por Vihonco IPS Bucaramanga, como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Un activo es identificable cuando es separable o surge de derechos contractuales u otros derechos legales.

▪ Reconocimiento como un gasto:

Vihonco IPS Bucaramanga Reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él.

Vihonco IPS Bucaramanga Reconocerá los desembolsos en las siguientes partidas como un gasto, y no como un activo intangible:

- Generación interna de marcas, logotipos, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas que en esencia sean similares.
- Actividades de establecimiento, que incluyen costos de inicio de actividades, tales como costos legales y administrativos incurridos en la creación de una empresa con personería jurídica, desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o



negocio (costos de preapertura) y desembolsos de lanzamiento de nuevos productos o procesos (costos previos a la operación).

- Actividades formativas.
- Publicidad y otras actividades promocionales.
- Reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de una empresa.
- Plusvalía generada internamente.

Medición posterior

La entidad medirá los activos intangibles al costo, menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita.

g) Provisiones, activos y pasivos contingentes,

Definición:

Pasivo contingente:

- a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad;
- b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - i) No es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o
 - ii) El importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Provisión: Pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto.

Reconocimiento inicial

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



- (a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- (c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Medición posterior

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Pasivos contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los apartados (b) y (c) del reconocimiento inicial.

Activos contingentes

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. La norma internacional requiere que se revele información sobre un activo contingente, cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza VIHONCO IPS BUCARAMANGA De sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si Vihonco IPS Bucaramanga Posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión .
Si Vihonco IPS Bucaramanga Posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente .



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
recursos.		
Si Vihonco IPS Bucaramanga Posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

La tabla de valoración definida por Vihonco IPS Bucaramanga, considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al cuando la probabilidad sea superior al 70%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Cuando la probabilidad de existencia de la obligación se ubique en un rango entre 40 y 70%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior cuando la probabilidad de existencia de una obligación sea inferior a 40%	No se presentará o no producirá efectos para Vihonco IPS Bucaramanga.

h) Gastos

La entidad reconocerá los siguientes conceptos como gasto en el estado de resultados del periodo en el cual se origine:

- a. Costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo.
- b. Los desembolsos por promoción y publicidad.
- c. Los desembolsos por papelería.
- d. La entidad reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de



VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS



investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento.

i) Ingresos,

Definiciones

Se contabilizará los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b. La prestación de servicios.
- c. El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Reconocimiento

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas de volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. La entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

La entidad no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- a. Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o
- b. Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.



VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS



Prestación de servicios

La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Intereses y dividendos

La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con intereses y dividendos de acuerdo con las siguientes bases:

- a. Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.
- b. Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

NOTA N° 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa como se muestra en el estado consolidado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado consolidado de situación financiera de la siguiente manera:



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



	2019	2018
CAJA	150,000	150,000
BANCOS	51,921	307,444,798
EFFECTIVO RESTRINGIDO	961,752,665	-
TOTAL	961,954,586	307,594,798

El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas bancarias estaban conciliadas al cierre del periodo reportado. Sobre el efectivo se tienen restricciones correspondientes a embargos y dineros con destinación específica.

NOTA N° 5: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018
CLIENTES	4,752,590,087	3,080,337,026
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	400,000,000	400,000,000
ANTICIPOS Y AVANCES	-	4,481,529
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR DEUDORES VARIOS	207,836,415	307,824,003
VALORACIÓN VPN	697,142,060	641,147,917
PROVISIONES	(315,815,564)	-
TOTAL	4,587,064,069	4,433,790,475

Las cuentas por cobrar deudores reflejan los valores pendientes de pago a la Institución por prestación de servicios de salud. En términos comerciales se asignan hasta 90 días para el pago de las mismas, después de este tiempo se toman como vencidas.

Los deudores varios corresponden a las cuentas por cobrar entre empresas del grupo empresarial y las partes relacionadas.

La valoración VPN corresponde a la valoración al valor presente neto a diciembre 31 de 2019, de las cuentas por cobrar de la compañía tanto clientes como deudores varios.



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



El deterioro de cartera se calcula basada en las pérdidas incurridas históricas por tercero, el análisis se realiza por documento de forma mensual. El valor del deterioro y recuperaciones por deterioro del año fue reconocido en los resultados del período.

NOTA N° 6: INVENTARIOS

	2019	2018
INVENTARIOS	187,029,565	177,171,703
TOTAL	<u>187,029,565</u>	<u>177,171,703</u>

Los inventarios a diciembre 31 de 2019 corresponden a las existencias de medicamentos de insumos farmacéuticos, que serán utilizados en el siguiente periodo. Los saldos aquí reportados fueron confrontados con toma física de inventario a cierre de año.

NOTA N° 7: INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	2019	2018
INVERSIONES EN ASOCIADAS	115,923,246	115,923,246
CDT	50,000,000	-
TOTAL	<u>165,923,246</u>	<u>115,923,246</u>

Las inversiones corresponden a las acciones que posee la entidad en SIDS Medellín de la cual posee el 50% de las mismas. El CDT es un instrumento financiero adquirido para respaldar el arrendamiento de la nueva sede de la compañía, la cual se encuentra en remodelación.



VIHONCO IPS
Bucaramanga SAS



NOTA N° 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2019	2018
MAQUINARIA Y EQUIPO	13,378,507	13,378,507
EQUIPO DE OFICINA	13,261,000	13,261,000
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	29,259,400	29,259,400
EQUIPO MÉDICO - CIENTÍFICO	11,584,210	11,584,210
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(26,627,670)	(24,012,918)
TOTAL	<u>40,855,447</u>	<u>43,470,199</u>

El método de depreciación utilizado para la P.P.E es Línea recta. El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2019 es el siguiente:



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



COSTO BRUTO	SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2018	COMPRAS	REVALUACIONES	DEPRECIACIÓN DEL AÑO	RETIROS / VENTAS	SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2019
MAQUINARIA Y EQUIPO	13,378,507	-	-	-	-	13,378,507
EQUIPO DE OFICINA	13,261,000	-	-	-	-	13,261,000
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	29,259,400	-	-	-	-	29,259,400
EQUIPO MÉDICO - CIENTÍFICO	11,584,210	-	-	-	-	11,584,210
SUBTOTAL	67,483,117	-	-	-	-	67,483,117
DEPRECIACIÓN ACUMULADA						
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,977,372	-	-	992,628	-	4,970,000
EQUIPO OFICINA	6,489,039	-	-	1,622,124	-	8,111,163
EQUIPO DE CÓMPUTO	8,428,507	-	-	-	-	8,428,507
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	5,118,000	-	-	-	-	5,118,000
SUBTOTAL	24,012,918	-	-	2,614,752	-	26,627,670
TOTAL, NETO	43,470,199	-	-	2,614,752	-	40,855,447



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



NOTA N° 09: INTANGIBLES

El saldo de activos intangibles acumulada con corte a 31 de diciembre del 2019 incluye:

	2019	2018
SERVICIOS RECIBIDOS POR ANT.	348,480	-
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,745,489	-
TOTAL	<u>2,093,969</u>	<u>-</u>

NOTA N° 10: IMPUESTO DIFERIDO

El saldo del impuesto diferido activo con corte a 31 de diciembre del 2019 incluye:

	2019	2018
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	674,222,059	573,950,617
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	<u>5,764,939</u>	<u>-</u>
TOTAL	<u>679,986,998</u>	<u>573,950,617</u>

El impuesto diferido, es contabilizado según el método del balance, es decir contempla las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y de los pasivos respecto de los valores mostrados en los estados financieros.

Así las cosas, son activos por impuestos diferidos las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas principalmente con las diferencias entre el saldo contable de las cuentas del pasivo, específicamente provisiones, y la base fiscal. También son activos por impuestos diferidos la compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y la compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores, los cuales se reconocen siempre y cuando se haya determinado la razonabilidad de su posible su uso en períodos posteriores.

Por lo que en el caso de la compañía surgen principalmente por las diferencias temporales entre los valores contables y fiscales de las cuentas por pagar y por cobrar, lo cual se reconoce impuesto diferido sobre la diferencia entre el costo amortizado de los activos y la base fiscal de los mismos.



NOTA N° 11: OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO Y CORTO PLAZO

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con establecimientos financieros, bancarios y compañías de financiamiento comercial con destino a capital de trabajo y a los programas de inversión establecidos por la gerencia de la compañía, estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo

	2019	2018
OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	-	45,650,461
OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	-	
TOTAL	<u>-</u>	<u>45,650,461</u>

Las obligaciones financieras fueron canceladas, con la cesión de los inmuebles que poseía el grupo empresarial, cubriendo intereses corrientes, intereses de mora, y demás gastos bancarios asociados a estas obligaciones

NOTA N° 12 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

En esta cuenta podemos encontrar los proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra de bienes o servicios, que tiene que ver directamente con el objeto social de la compañía. El saldo de cuentas por pagar registrado a 31 de diciembre del 2019 está representado por obligaciones contraídas por la entidad, originadas de la adquisición de bienes y servicios, devoluciones a particulares, gastos de viaje y cajas menores.

	2019	2018
PROVEEDORES	2,302,688,419	1,878,345,716
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	106,723,787	21,937,027
RETENCIÓN EN LA FUENTE	12,252,447	5,502,711
AUTORENTA	3,783,170	4,547,166
RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	-	-



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



ACREEDORES		
VARIOS	3,087,450,654	3,136,824,581
VALORACIÓN VPN	<u>(18,128,737)</u>	<u>-</u>
TOTAL	<u>5,494,769,739</u>	<u>5,047,157,201</u>

NOTA N° 13: IMPUESTO GRAVÁMENES Y TASAS

Las cifras corresponden a la provisión de impuestos de año 2019 y 2018 por concepto de impuesto de renta y complementarios.

	2019	2018
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	396,344,000	127,902,454
IMPORENTA	-	-
TOTAL	<u>396,344,000</u>	<u>127,902,454</u>

NOTA N° 14: BENEFICIOS A LOS TRABAJADORES

Todos los beneficios a empleados por pagar, corresponden a obligaciones de corto plazo, por lo tanto, se reconocen al costo tanto en su medición inicial como en su medición posterior. El detalle de los pasivos por obligaciones laborales comprende:

	2019	2018
SALARIOS		
POR PAGAR	-	17,762,053
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	11,485,384	7,006,467
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1,283,901	628,629
PRIMA DE		
SERVICIOS	-	-
VACACIONES CONSOLIDADAS	6,350,181	3,950,167
TOTAL	<u>19,119,466</u>	<u>29,347,316</u>



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



NOTA N° 15: PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES Y OTROS PASIVOS

El saldo de provisiones y otros pasivos no financieros corrientes con corte a 31 de diciembre del 2019 incluye:

	2019	2018
PARA OBLIGACIONES LABORALES	-	-
PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS	-	17,980,431
PROVISIÓN COSTOS Y GASTOS	-	-
TOTAL	<u>-</u>	<u>17,980,431</u>

NOTA N° 16: PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de diciembre del 2019 incluye:

	2019	2018
CAPITAL SOCIAL (1)	700,000,000	700,000,000
RESERVAS (2)	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO (3)	319,281,622	187,058,783
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT (4)	759,100,533	572,041,750
AJUSTES NIIF ESFA (5)	(1,075,237,359)	(1,075,237,359)
TOTAL	<u>703,144,796</u>	<u>383,863,174</u>

(1) El capital social de Vihonco IPS Bucaramanga está conformado de la siguiente manera:

Accionista	Nit o C.C.	Porcentaje accionario	Número de Acciones	Valor nominal de las acciones
Organización Vihonco IPS S.A.S	900.098.985-5	100%	20	\$ 700.000.000



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



- (2) El saldo corresponde a la reserva legal de las utilidades generadas de periodos anteriores.
- (3) El saldo es la diferencia entre ingresos y gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio de la compañía en el año 2019.
- (4) El saldo que presenta esta cuenta a 31 de diciembre del 2019 corresponde a los resultados positivos obtenidos por la compañía del desarrollo de su actividad primario y secundario en los periodos anteriores.
- (5) El saldo que presenta esta cuenta es debido a la transición a NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) que proviene de disponible, propiedad planta y equipo y diferidos de años anteriores. Ajustado a valores reales por medio de peritaje a la propiedad planta y equipo y reclasificación de disponible y diferido.

NOTA N° 17: INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales a diciembre 31 de 2019 por unidad de negocio incluyen:

	2019	2018
PAQUETE VIH	2,081,240,000	1,411,846,600
MEDICAMENTOS	139,507,828	-
PAQUETE HEMOFILIA	1,512,176,645	1,796,191,404
DEV, REBAJAS Y DESC VTA DE SS	(1,963,600)	(13,367,000)
VENTAS	<hr/>	<hr/>
NETAS	<u>3,730,960,873</u>	<u>3,194,671,004</u>

NOTA N° 18: COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El costo de ventas de los años 2019 y 2018 incluye las siguientes salidas:

	2019	2018
MATERIALES Y SUMIN A PACIENTES	1,364,414,608	1,904,588,231
DE PERSONAL	183,164,190	150,558,036
HONORARIOS	182,127,000	111,620,989



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



SERVICIOS	267,561,927	178,289,853
MANT, REP Y ACCESORIOS	-	5,293,052
GASTOS DE VIAJE	3,156,741	397,000
TRANSPORTE DE PACIENTES Y MEDICAMENTOS	25,774,650	15,602,831
ACTIVIDADES CONEXAS	5,926,022	2,428,305
TOTAL COSTOS	<u>2,032,125,138</u>	<u>2,368,778,297</u>

NOTA N° 19: GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de administración de los años 2019 y 2018 comprenden:

	2019	2018
GASTOS DE PERSONAL	74,423,891	89,014,495
HONORARIOS	5,569,600	527,039
IMPUESTOS	9,297,557	4,541,896
ARRENDAMIENTOS	167,621,595	121,603,106
SEGUROS	8,640,245	31,328,540
GASTOS POR SERVICIOS	27,217,462	21,111,164
GASTOS LEGALES	5,083,490	3,216,777
MANT, REP., ADEC E INSTALA	7,022,530	2,655,400
GASTOS DE VIAJE	2,136,490	2,550,746
DEPRECIACIÓN	2,614,752	2,618,563
GASTOS ADMINISTRATIVOS	10,970,834	-
GASTOS DIVERSOS	5,125,112	14,422,049
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>325,723,558</u>	<u>293,589,775</u>



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



NOTA N° 20: OTROS INGRESOS

Los otros ingresos de los años 2019 y 2018 comprenden:

	2019	2018
REND FINANCIEROS	6,741,558	306,664
RECUPERACIONES	64,820,766	7,297,111
INGRESOS POR VALORACIÓN VPN	18,128,737	-
DIVERSOS	12,541	135,729
TOTAL OTROS INGRESOS	<u>89,703,602</u>	<u>7,739,503</u>

Los ingresos por valoración VPN corresponden a la valoración al valor presente neto de las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar a diciembre 2019. Las recuperaciones corresponden a la reversión de deterioro de cuentas por pagar de periodos anteriores.

NOTA N° 21: OTROS GASTOS

Los otros gastos de los años 2019 y 2018 comprenden:

	2019	2018
FINANCIEROS	132,356,566	92,720,393
GASTOS EXTRAORDINARIOS	13,558,254	48,164
GASTOS POR VALORACIÓN VPN	315,815,564	-
OTROS DIVERSOS	107,396,729	59,690,684
TOTAL OTROS GASTOS	<u>569,127,114</u>	<u>152,459,241</u>

NOTA N° 22: INDICADORES FINANCIEROS

$$\text{SOLVENCIA:} \quad \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{6,619,142,940}{5,915,998,144} = 1.12$$



VIHONCO IPS Bucaramanga SAS



ENDEUDAMIENTO: $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{5,915,998,144}{6,619,142,940} = 89.38$

RAZÓN CORRIENTE: $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{5,736,048,219}{5,910,233,205} = 0.97$

ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

CAPITAL DE TRABAJO: $5,736,048,219 - 5,910,233,205 = (174,184,986)$

EBITDA

INGRESOS OPERACIONALES	3,730,960,873
COSTOS DE VENTAS	(2,032,125,138)
MARGEN BRUTO	1,698,835,735
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(324,730,930)
EBITDA	1,374,104,804
% EBITDA	37%

Medellín, 30 de junio de 2020

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal **Lucy Patricia Ovalle Rodríguez**, Contador Público **Alejandra Atehortúa Montoya** de la Compañía **VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S.**, con NIT. 900.254.233-4

Certificamos

- Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a diciembre 31 del 2019, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el del Grupo 2 de acuerdo con la Ley 1314 del 2009. Por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.
- Que los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a diciembre 31 de 2019.
- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2019, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales, libros auxiliares del software contable y están debidamente soportados.
 - Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.

Vihonco IPS Bucaramanga S.A.S

NIT 900254233-4

CALLE 29 #44-174
BARRIO COLOMBIA
MEDELLÍN, ANTIOQUIA

TELÉFONO: (034) 560-41-58

- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.

Se expide la presente certificación en Medellín, a los 30 días del mes de mayo del 2020, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.



LUCY PATRICIA OVALLE RODRÍGUEZ
C.C. 43.526.958
REPRESENTANTE LEGAL



ALEJANDRA ATEHORTÚA MONTOYA
TP 242280-T
CONTADORA

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los Accionistas de la Asamblea de VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S.

30 de junio de 2020

Informe sobre los estados financieros individuales

He auditado el estado de situación financiera individual de VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S. al 31 de diciembre de 2019 y el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo del año terminado en esa fecha y el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas preparadas con base en los Decretos 2483 de 2018, 2420 y 2496 de diciembre de 2015 y el Decreto 2270 de 2019 sobre la aplicación en Colombia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, que se incluyen únicamente para propósitos comparativos, fueron auditados por otro contador público quien expreso opinión sin salvedades el 29 de marzo de 2019.

Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros individuales

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros individuales de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que estos estados financieros individuales estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables ejecutivos de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

A los Accionistas de la Asamblea de VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S.

30 de junio de 2020

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros individuales con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, basada en mi auditoría y en los presupuestos elaborados por la compañía mencionados en el primer párrafo de este informe, los citados estados financieros individuales auditados por mí, que fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S. al 31 de diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Sin que implique una modificación a mi opinión, llamo la atención, tal como se describe en el informe de gestión a los estados financieros, para revelar que durante 2020 se ha propagado en Colombia, y en el mundo el Coronavirus Covid-19, como una pandemia que afectó la salud de todas las personas. Como consecuencia de lo anterior el Gobierno Colombiano decretó un aislamiento preventivo obligatorio que ha paralizado las operaciones de la entidad por el período comprendido entre marzo y julio de 2020. A la fecha de este informe se desconoce el efecto que esta situación, pudiera tener en los mercados locales y globales, y en consecuencia sobre los resultados, flujos de caja y situación financiera de la entidad, así como de la entidad como concepto de negocio en marcha.

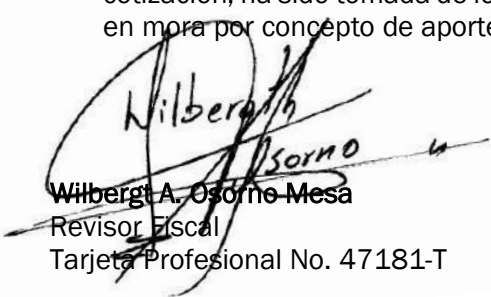
A los Accionistas de la Asamblea de VIHONCO IPS BUCARAMANGA S.A.S.

30 de junio de 2020

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.


Wilbergt A. Osorno Mesa
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47181-T

Consultor en NIIF / IFRS
Certificado Internacionalmente por el ICAEW
Institute of Chartered Accountants in England and Wales

