

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Todas las cifras monetarias se expresan en miles de pesos)

NOTA 1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

CARDIOESTUDIO ZONA FRANCA S.A.S. fue legalmente constituida por documento privado el 23 de abril de 2014 e inscrita el 6 de mayo de 2014, tiene su domicilio principal en la ciudad de Apartadó.

La Sociedad tiene por objeto social la inversión, diseño y proyección de actividades que estén directa o indirectamente relacionadas con la prestación de servicios profesionales en el campo de la medicina y la tecnología médica, en todas y cada una de las ramas y especialidades médicas.

NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La sociedad maneja su contabilidad por el sistema de causación y prepara sus estados financieros de acuerdo con normas y principios de contabilidad establecidos por la ley y por instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud. Estas normas e instrucciones contemplan los sistemas para fines contables y fiscales.

Durante el período 2014, fue el último año en el que se registre la información con base en los principios de contabilidad contenidos en el Decreto 2649 de 1993, en tanto que el año 2015 es de transición y ajustes a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que la Ley 14 de 2009 dispuso que la contabilidad en Colombia debe ser registrada conforme a los estándares internacionales, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus sigla en inglés) a partir del año 2015. Por tanto el balance de apertura para convergencia a estas normas será el terminado a diciembre 31 de 2014. Es importante que se tenga en cuenta que al aplicar la NIIF, se producirán algunos ajustes en forma retroactiva que cambiarán sustancialmente la medición y la lectura de algunas cifras representativas reflejadas en los Estados Financieros.

A continuación se detallan las principales políticas y prácticas contables que la entidad utiliza conforme con lo anterior:

PLAN ÚNICO DE CUENTAS

La Superintendencia Nacional de Salud emitió la resolución 106 del 22 de enero de 1998 con el PLAN UNICO DE CUENTAS PARA LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD PRIVADAS, y modificada por las resoluciones 1474 del 23 de octubre de 2.009, 4362 del 30 de diciembre de 2011 y la 1121 del 21 de julio de 2013, ya que en virtud de la Ley 100 de 1993 y el

Decreto 1259 de 1994, esta superintendencia es competente para instruir y fijar mecanismos y procedimientos contables que faciliten el cumplimiento de las normas.

PROPIEDADES, EQUIPOS Y DEPRECIACIONES

Las propiedades y equipos se registran por su costo de adquisición o construcción, del cual forman parte los costos y gastos directos o indirectos causados hasta tanto el activo se encuentre en condiciones de ser usado.

La depreciación se calcula sobre valores ajustados por inflación, por el método de línea recta, con base en las respectivas vidas útiles estimadas.

La Empresa contabiliza los desembolsos por reparaciones o mantenimiento de las propiedades y equipos como gastos del ejercicio en que se produzcan, las adiciones o mejoras que aumentan la eficiencia o prolonguen la vida útil, constituyen un costo adicional para el activo. Los activos fijos adquiridos, cuyo valor sea igual o inferior a \$1.414.000 en 2015 y \$1.374.000 en 2014, se deprecian en el año de compra, sin considerar su vida útil.

VALORIZACIONES

Las valorizaciones de activos, que también hacen parte del patrimonio, corresponden al exceso de los avalúos técnicos de la propiedad planta y equipo sobre el costo neto ajustado por inflación según libros. La valorización de los bienes mobiliarios se determina por la diferencia entre el costo ajustado por inflación y el valor fiscal certificado por la entidad donde se tiene la inversión.

CUENTAS DE ORDEN

Comprende aquellas cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se puedan generar derechos afectando la estructura financiera de una institución prestadora de servicios de salud. Igualmente, se incluyen las **cuentas de registro utilizadas para efectos del control interno** de activos, de información gerencial o control de futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y las declaraciones tributarias, cuando sea procedente.

CONTROL INTERNO CONTABLE Y ADMINISTRATIVO

Durante los años 2015 y 2014 no hubo modificaciones importantes en los procesos de control interno y administrativo de la Institución.

NOTA 3 DISPONIBLE

Representa los fondos de utilización inmediata, a 31 de diciembre comprendía:

		2015	2014
11	DISPONIBLE	3,172,213.87	1,469,624.87

NOTA 4 INVERSIONES TEMPORALES

Se constituye por el valor de los depósitos entregados por la entidad a sociedades fiduciarias con el propósito de cumplir una finalidad específica o para obtener un rendimiento financiero adicional, mientras son utilizados para la atención de necesidades propias de la empresa.

NOTA 5 DEUDORES

Registra los valores a favor de la Institución Prestadora de Servicios de Salud y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de la venta de servicios de salud y conexos, producto de contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como de la posible financiación de los mismos:

DEUDORES POR VENTAS 2015

INST PRESTADORAS DE SERV SALUD	900.390.423-9	PROMOTORA CLINICA ZONA FRANCA	238,159,650.00
ANTIC. COMPRA DE MATERIALES	890.980.095-2	MUNICIPIO DE APARTADO	221,043.00
ANT. IMPORRENTA LIQ PRIVADA	800.197.268-4	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUA	5,283,968.00

		2,015.00	2,014.00
1302	CLIENTES FACTURACION RADICADA	238,159,650.00	0.00

NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son los activos fijos, registrados al costo ajustado por inflación al igual que la depreciación correspondiente, la cual se calcula mediante el método de línea recta sobre la vida útil estimada para cada grupo de ellos, el detalle de estas cuentas a 31 de diciembre, es el siguiente:

		2015	2014
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	227,063,748.00	249,238,747.00
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO	229,170,021.00	226,489,525.00
15200501	DESFIBRILADOR MONITOR	6,500,000.00	6,500,000.00
15200502	MONITOR DE SIGNOS VITALES	2,400,000.00	2,400,000.00
15200503	ECOGRAFO VIVID	123,180,041.00	123,180,041.00
15200504	TRANSDUCTOR M4S-RS (ADULTOS)	17,108,327.00	17,108,327.00
15200505	TRANSDUCTOR 6S (NIÑOS)	11,975,854.00	11,975,854.00
15200506	IMPRESORA B/W - US (ECO)	2,395,158.00	2,395,158.00
15200507	ELECTROCARDIOGRAFO MORTARA	5,477,709.00	5,477,709.00
15200508	PRUEBA DE ESFUERZO	51,525,000.00	51,525,000.00
15200509	GRABADORA HOLTER	5,927,436.00	5,927,436.00
15200510	DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD	2,680,496.00	0.00
1524	EQUIPO DE OFICINA MUEB. Y ENSE	7,290,941.00	6,364,200.00
15240501	PAPELERAS	430,200.00	430,200.00
15240502	BUTACO GIRATORIO	606,000.00	299,000.00
15240503	ARCHIVADORES METALICOS	756,000.00	756,000.00
15240504	MUEBLES DE OFICINA	649,000.00	649,000.00
15240506	SILLA GIRATORIA	714,000.00	714,000.00
15240507	SILLA INTERLOCUTORA	286,000.00	286,000.00
15240508	MUEBLE DE DOS CUERPOS	1,370,000.00	1,370,000.00
15240509	MUEBLE PARA VESTIER	920,000.00	920,000.00
15240510	MUEBLE ARCHIVADOR PARA RECEPCI	940,000.00	940,000.00
15240512	PERCHERO DOBLE CROMO	100,862.00	0.00
15240513	LAMPARA	70,603.00	0.00
15240515	DISPENSADOR DE AGUA	448,276.00	0.00
1528	EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	5,488,000.00	5,238,000.00
15280501	COMPUTADOR HP PRODES	2,270,000.00	2,270,000.00
15280502	IMPRESORA HP LASER	1,349,000.00	1,099,000.00
15280505	PORTATIL LENOVO	1,869,000.00	1,869,000.00
1532	OTROS EQUIPOS MEDICOS	14,294,462.00	11,147,022.00
15320501	OXIMETROS	376,000.00	376,000.00
15320502	FONENDOSCOPIOS	664,131.00	382,000.00
15320503	SUCCIONADOR DE SECRECIONES	382,000.00	382,000.00
15320504	TENSIOMETRO ANEROIDE	140,000.00	140,000.00
15320505	BASCULA CON TALLIMETRO	660,000.00	660,000.00
15320506	UPS MINUTEMAN (ECO)	1,821,765.00	1,407,972.00
15320507	CAMILLAS DOS CUERPOS	1,905,516.00	1,905,516.00
15320508	MESA CURACIONES C/B	463,000.00	213,000.00
15320509	CARRO DE PARO SENCIL	1,579,000.00	1,579,000.00
15320510	CAMILLA DE RECUPERACION	1,726,000.00	1,726,000.00
15320511	SOPORTE SUERO DE PIS	130,500.00	130,500.00
15320512	ATRIL MULTIUSOS	270,000.00	270,000.00

15320513	ESCALA DOS PASOS CRO	524,000.00	294,000.00
15320515	CARRO MOVIL PARA ELECTRO	1,681,034.00	1,681,034.00
15320516	PATO Y CONTENEDORES ADULTO	171,615.00	0.00
15320517	LARINGOSCOPIO	575,901.00	0.00
15320523	PORTA TALEGO CROMADO	140,000.00	0.00
15320524	TERMOHIGROMETROS	306,000.00	0.00
15320525	CALENTADOR DE GEL	480,000.00	0.00
15320526	CABLE USB MORTARA	250,000.00	0.00
15320528	BRAZALETE	48,000.00	0.00
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	-29,179,676.00	0.00
15922001	DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	-17,187,750.00	0.00
15922401	DEP. EQUIPOS OFICINA	-4,986,542.00	0.00
15922801	DEP EQU DE COMP Y COMUNICACIÓN	-1,575,648.00	0.00
15923201	DEP. OTROS EQ MEDICO CIENTIFIC	-5,429,736.00	0.00

NOTA 7 PROVEEDORES

Comprende las obligaciones contraídas por la institución prestadora de servicios de salud con proveedores de bienes y servicios propios o conexos, el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre se constituye por:

		2015	2014
22 y 23	PROV. NACIONALES	-10,369,635.00	-56,771,509.00
22	PROVEEDORES	-10,369,635.00	-56,771,509.00

NOTA 8 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR

Esta cuenta registra el monto de los dividendos o participaciones decretados por la asamblea general de accionistas o junta de socios y que la entidad debe pagar dentro del término establecido.

NOTA 9 VENTA DE SERVICIOS

El saldo acumulado de esta cuenta a 31 de diciembre se conforma así:

		2015	2014
4125	UND FUNCIONAL DE APOYO DIAGNO	-307,812,200.00	0.00

NOTA 10 COSTO POR SERVICIOS E INSUMOS MÉDICOS

El detalle acumulado por cuenta a 31 de diciembre era el siguiente:

		2015	2014
6	COSTOS	143,622,776.00	0.00
612501	ELECTROS	4,554,210.00	0.00
612505	GASTOS DE PERSONAL	5,716,705.00	0.00
612510	HONORARIOS MEDICOS	79,478,597.00	0.00
612515	IMPUESTOS COSTOS	6,851,243.00	0.00
612520	ARRENDAMIENTOS	38,386,667.00	0.00
612535	SERVICIOS COSTOS	1,539,431.00	0.00
612545	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,123,901.00	0.00
612570	DIVERSOS COSTOS	2,972,022.00	0.00

NOTA 11 INGRESOS NO OPERACIONALES

Se presenta en esta cuenta a 31 de diciembre los siguientes acumulados:

		2015	2014
42	NO OPERACIONALES	-148,101.00	-381,393.46

NOTA 12 GASTOS FINANCIEROS

		2015	2014
51 y 61	COSTOS Y GASTOS	226,436,240.00	0.00
510505	GASTOS DE PERSONAL	29,247,405.00	0.00
510510	HONORARIOS	1,000,000.00	0.00
510515	IMPUESTOS	1,295,109.00	0.00
510530	SEGUROS	8,516,508.00	0.00
510535	SERVICIOS	1,635,427.00	0.00
510540	GASTOS LEGALES	2,509,316.00	0.00
510545	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6,520,676.00	0.00
510560	DEPRECIACIONES	29,179,676.00	0.00
510570	DIVERSOS	2,909,347.00	0.00
612501	ELECTROS	4,554,210.00	0.00
612505	GASTOS DE PERSONAL	5,716,705.00	0.00
612510	HONORARIOS MEDICOS	79,478,597.00	0.00
612515	IMPUESTOS COSTOS	6,851,243.00	0.00
612520	ARRENDAMIENTOS	38,386,667.00	0.00
612535	SERVICIOS COSTOS	1,539,431.00	0.00
612545	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,123,901.00	0.00
612570	DIVERSOS COSTOS	2,972,022.00	0.00

El detalle acumulado a 31 de diciembre fue:

		2015	2014
53	NO OPERACIONALES	14,308,352.59	0.00
530505	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	928,697.59	0.00
530515	INTERESES	13,379,655.00	0.00

NOTA 13 ALGUNOS INDICADORES FINANCIEROS

CONCEPTO	2015
Capital de trabajo = (AC-PC)	236,467,239.87
Liquidez = (AC/PC)	1.0340
Endeudamiento = (PT/AT)	48.12%
Rentabilidad = (UT/PAT)	28.16%
Posesión = (PAT/AT)	51.88%

AC = activo corriente, PC = pasivo corriente,
AT = activo total, PT = pasivo total,
PAT = patrimonio. UT = utilidad total.