

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.