



*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018 Y 2017*

Información en miles de pesos colombianos

CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2018 comparativos con el periodo 2017, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamentó para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de 2015 y 2131 de 2016. Estas normas se aplicaron en la preparación de los Estados Financieros de la Entidad.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros con sus Revelaciones:

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1.1. Políticas contables.

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por **CARDIOESTUDIO**, para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2)

Presentación Uniforme: Las condiciones que sean similares se aplicaron de manera uniforme para transacciones y otros sucesos durante el período.

Información General de la Entidad

CARDIOESTUDIO fue Fundada el 12 de febrero del 1992 por los Doctores Rafael Ignacio Castaño Hincapié, Médico internista y Cardiólogo y el Doctor Jorge Hernán Herrera Márquez, Médico Cardiólogo.

Inicia sus labores en la fase I de la unidad médica de la Clínica Las Vegas, prestando los servicios de Ecocardiografía, Pruebas de Esfuerzo y Electrocardiograma. Año y medio más tarde, el incremento progresivo de pacientes ameritó el cambio de lugar, ubicándose en la fase II de la Unidad Médica Las Vegas, donde funciona actualmente.

Se amplía sus servicios a la realización de Monitoreo Holter y de Presión Arterial de 24 horas (MAPA), Ecocardiografías de Stress farmacológico y con Ejercicio y a partir de 1997 se inicia la realización de Ecocardiografía Transesofágica.

Con la adquisición del equipo Hawlett Packard Sonos 1000, el cual contiene software para la realización de estudios de cardiología y vasculares, se inicia con el Doctor Andrés Duque Uribe, Médico Vascular, la realización de Ecografías Arteriales, Venosas y de Carótidas.

El incremento de los estudios vasculares, permite la creación de la hoy denominada Angiología Médica Diagnóstica S.A.S. - Angiomédica, para la dedicación exclusiva en la realización de Dúplex Arteriales, Venosos y de otro tipo.

En el año 1999, a partir de agosto, CARDIOESTUDIO abre su sede en Apartadó (Urabá), prestando los servicios de Consulta de Cardiología, Ecocardiografía Doppler, de Estrés Farmacológico y con Ejercicio, Pruebas de Esfuerzo, Holter de 24 horas y Electrocardiografía, constituyéndose en la primera Institución de tercer nivel en ayudas diagnósticas en cardiología no invasiva de la región.

CARDIOESTUDIO es contribuyente del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, no es responsable del Impuesto sobre las Ventas, puesto que sus ingresos provienen de actividades excluidas. Con respecto al Impuesto de Industria y Comercio, todos los ingresos se consideran excluidos de dicho impuesto, por tratarse de una entidad perteneciente al subsector privado del sector salud, de que trata la Ley 100 de 1993, considerando que ejerce Actividades de Prohibido Gravamen de acuerdo con la Ley 14 de 1983.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión de los estados financieros de CARDIOESTUDIO, corresponde a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

Empresa en Marcha

La Entidad continua con el pleno ejercicio de su objeto social y la Administración no ha contemplado disminuir sus operaciones y por tanto CARDIOESTUDIO se mantiene en marcha y continuará operando en el futuro previsible.

1.2. Bases de preparación

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2018 comparativa con el 2017, ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Empresas (NIIF Para Pymes). Los estados financieros han sido preparados a valor razonable (al valor más adecuado en las actuales circunstancias) para la medición de los activos, pasivos y patrimonio.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La contabilidad a valor razonable involucra la selección de una base de medición. En general CARDIOESTUDIO aplica la medición que sea necesaria de acuerdo a las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

Reconocimiento inicial

CARDIOESTUDIO medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor actual, valor de mercado u otro. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, CARDIOESTUDIO, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo

estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. CARDIOESTUDIO tiene un centro de costos

administrativo y centros de costos operativos por cada servicio que serían una unidad generadora de efectivo de Consulta Externa y Ayudas Diagnósticas.

Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Moneda funcional

CARDIOESTUDIO tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo es en miles de pesos.

Conversión de la moneda extranjera.

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional. Al cierre de 2017 no había saldos en moneda extranjera.

1.3. Bases para el año 2018

El primer juego completo de Estados Financieros Comparativos se presentó al cierre de la información del año 2016.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los Valores razonables utilizados fueron:

- ✓ Costo
- ✓ Valor Razonable

1.4. Estados financieros de propósito general.

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

a) Presentación razonable.

Los estados financieros de CARDIOESTUDIO preparados de conformidad con estas las políticas contables, presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior.

b) Marco técnico Contable aplicable.

Los Estados Financieros de CARDIOESTUDIO, preparados de conformidad con estas políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes, que es el marco normativo aplicable a la Entidad, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de CARDIOESTUDIO se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados en la Asamblea General de Asociados.

d) Uniformidad en la presentación.

CARDIOESTUDIO mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

e) Materialidad y agrupación de datos.

CARDIOESTUDIO presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

f) Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de CARDIOESTUDIO incluye:

- i. Estado de situación financiera
- ii. Estado de resultados
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes

1.5.1 Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de CARDIOESTUDIO en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.
- d) Propiedades, planta y equipo
- e) Depreciaciones
- f) Intangibles
- g) Acreedores comerciales.
- h) Pasivos financieros
- i) Beneficios a los empleados
- j) Otras cuentas por pagar

- k) Capital Social
- l) Reservas
- m) Superávit por revaluación
- n) Utilidades del ejercicio
- o) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores

1.5.2. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

CARDIOESTUDIO presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios de salud de mediana complejidad en las especialidades de Cardiología y exámenes de diagnóstico.
- b) Otros ingresos ordinarios por rendimientos financieros.
- c) Ganancias o ingresos extraordinarios
- d) Gastos de Administración
- e) Gastos Financieros.
- f) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
- g) Otro resultado integral (Valorización de Activos).

1.5.2 Estado de Cambios en el patrimonio.

CARDIOESTUDIO en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el

otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Asociados.

1.5.3 Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo CARDIOESTUDIO proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

- i. Efectivo en caja y bancos:

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

ii. Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de CARDIOESTUDIO, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv. Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

1.5.5 Notas a los Estados Financieros.

En estas notas a los estados financieros de CARDIOESTUDIO, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante. Las notas hacen referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

ACTIVO

NOTA No. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo (fondos de valores y depósitos con vencimiento menor a 90 días).

Representa el saldo disponible distribuido de la siguiente forma: El equivalente de efectivo alcanzo un mínimo incremento al cierre del año 2018 con respecto al año anterior.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Caja General	2.069	868
Bancolombia cuenta corriente	9.161	1.199
Bancolombia cuenta Ahorros	10.329	0
Fiducuenta	4.414	210.041
TOTAL	\$25.973	\$212.108

NOTA No. 2. DEUDORES Y ACREEDORES COMERCIALES

CARDIOESTUDIO maneja sus deudores y acreedores comerciales al costo o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al valor actual. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes 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. A diciembre 31 de 2.018 comprende los siguientes saldos:

CUENTAS POR COBRAR POR TIPO DE EMPRESA	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017
Entid. Promotoras de Salud	1.727.754	1.201.231
Inst. Prestadoras de Servicios de Salud	241.452	172.931
Empresas de Medicina Prepagada	151.702	115.392
Empresas Sociales Oficiales	61.983	6.939
Entid. Especiales de Previsión Social	44.403	56.853
Aseguradoras	58.087	47.249
Entidades Promotoras Reg. Subsidiado	0	517
TOTAL	\$2.285.381	\$1.601.112

Del rubro de Entidades Promotoras de Salud, los clientes más significativos para el año 2.018 son:

NUEVA EPS con un valor de:	\$707.717.117
CAFESALUD con un valor de:	326.595.075
SALUDCOOP con un valor de:	135.190.130
COOMEVA con un valor de:	169.718.005
SAVIA SALUD EPS	192.485.297

Nota. No. 3. IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al anticipo de impuestos por cobrar a la Administración de impuestos DIAN

ANTICIPO DE IMPUESTOS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Impuestos Corrientes	391.763	324.306
TOTAL	\$391.763	\$324.306

NOTA No. 4 OTROS PRESTAMOS Y CUENTAS POR COBRAR

Son activos financieros cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos.

CUENTAS POR COBRAR	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Cardioestudio Zona Franca	0	90.000
Angiología Médica Diagnóstica	104.000	90.000
TOTAL	\$ 104.000	\$180.000

NOTA No 5. ANTICIPOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

ANTICIPOS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Cuentas por Cobrar Empleados	8.664	2.278
TOTAL	\$8.664	\$2.278

NOTA No 6. ACTIVOS FINANCIEROS

Activos financieros disponibles para la venta

ACTIVOS NO CORRIENTES	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Inversiones en Cardioestudio ZF	200.000	200.000
Inversiones en Angiomédica	493.835	438.775
Inver. Médicas de Ant. y Fondo Coomeva	844.271	732.362
TOTAL	\$1.538.106	\$1.371.137

En Cardioestudio se contabiliza un valor de \$56.167.484 correspondiente al 50% de la utilidad de Angiomédica. Esto se registra como método de participación patrimonial. De igual forma se concilia el valor de la inversión de Cardioestudio en Angiomédica, con el 50% del patrimonio de la participada.

CARDIOESTUDIO designa específicamente como disponibles para la venta activos financieros o inversiones que no tienen prevista una fecha de negociación en los próximos 12 meses.

NOTA No 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, La Maquinaria y Equipo no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana, Las construcciones y edificaciones medidas a valor razonable a los cuales se les calculó un valor residual. En algunos casos, cuando se advierte que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y registrar un posible deterioro de valor.

|

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.
- Activos cuyo costo sea inferior a 50 UVT (Valor 2.018 \$33.156, Valor 2.017 \$31.859/UVT), para el 2018 y 2017 con un costo menor o igual a \$1.657.800 y \$1.592.950 respectivamente.
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Maquinaria y equipo: 5, 10, 15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 2.22% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por CARDIOESTUDIO, producto compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

La propiedad, planta y equipo de la Entidad, comprende los inmuebles, maquinaria y equipo médico científico, otra maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres.

Medición:

Inicial: En CARDIOESTUDIO, la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición, distribuyéndolo entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada uno. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos

futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

Posterior: Una vez CARDIOESTUDIO realiza el reconocimiento inicial, procede a medir el elemento de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. En caso de que el importe recuperable del activo esté por encima del valor en libros CARDIOESTUDIO revisará cada tres años y ajustará mediante el método de la revaluación todos los activos del mismo grupo a valorar, en tanto que CARDIOESTUDIO, considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los asociados.

NOMBRE ACTIVO FIJO	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Terrenos	241.386	241.386
Construcciones y edificaciones	627.463	627.463
Construcciones en Curso	0	245.645
Mejora en propiedades ajenas	420.427	0
Ecocardiógrafo General Electric Vivid S6	419.456	419.456
Ecocardiógrafo General Electric Vivid S6	179.031	179.031
Ecocardiógrafo GE HEALTHCARE	297.715	297.715
Monitores de Presión Arterial	98.425	23.992
Transductor Transesofágico General 6T	20.000	20.000
Ecocardiógrafo General Electric Vivid 7	36.279	36.279

Ecocardiógrafo General Electric Vivid E9	288.708	288.708
Ecocardiógrafo General Vivid	17.422	17.422
Desfibrilador Paramedic	9.385	9.385
Desfibrilador Paramedic CU - ER5	9.385	9.385
Transductores General Electric varias ref.(incluye Transductor M5S)	198.016	168.242
Electrocardiógrafo Mortara	6.460	6.460
Equipo de Cómputo (incluye servidor 380)	191.839	101.106
Grabadoras	155.247	139.575
Otros Activos y Equipos	256.246	243.897
Equipo de Aire Acondicionado Apartadó	80.656	0
Depreciaciones	-1.149.900	-876.599
TOTAL	\$2.403.646	\$2.198.548

Durante el 2.018 la Institución adquirió los siguientes activos fijos:

- ✓ **Sistema de aire acondicionado para Cardioestudio Apartadó, adquirido con AIRE AMBIENTE S.A.** por un valor de \$80.656.000 (\$174.008.636, SE LLEVO AL GTO \$32.306.479)
- ✓ **UPS Endeavor Torre ED600T** (1 unidad) por valor de \$8.667.828 adquirido con Tecnelec de Antioquia
- ✓ **Monitor de presión arterial On Track Spacelabs Healthcare** (10 unidades) para un valor total de \$74.432.000, adquiridos con Sion Medical Ltda.
 - ✓ **Transductor M5S** comprado a GE Healthcare Colombia por un valor de \$29.774.228
 - ✓ **Muebles y Enseres** comprado a Lineas y Diseños por un valor de \$2.785.294
 - ✓ **Servidor y todos sus componentes** adquirido con Maakal Systems S.A. por un valor de \$74.700.601
 - ✓ **Impresora EPSON L6191** por un valor de \$1.785.000 adquirida con D.P.C. Diparco.

- ✓ **Equipos de Cómputo Dell (2) por un valor de \$5.580.001**
- ✓ **Grabadoras Holter CardiaO H3 (3 unidades) por un valor de \$15.672.300** adquiridas con Técnica Electromédica
- ✓ **Mejora a propiedades tomadas en arriendo:** Por un valor de \$420.426.979 correspondiente a la Construcción en Apartadó en la Hacienda San Bartolo

NOTA 8. IMPUESTO DIFERIDO

El diferido se deriva de las diferencias que existen en activos y pasivos al comparar la contabilidad fiscal y la contabilidad NIIF. El diferido es reconocer que en un futuro pagaré más o menos impuesto, por las diferencias actuales.

Para el análisis del impuesto diferido aplicamos la siguiente tabla de donde se generarán unas diferencias temporales lo que significa que pueden ser subsanadas o corregidas en periodos futuros.

Cuentas	Diferencias Temporarias	
	Deducibles	Imponibles
	Activo diferido	Pasivo diferido
Cuentas de activo	Importe en libros < base fiscal	Importe en libros > base fiscal
Cuentas de pasivos	Importe en libros > base fiscal	Importe en libros < base fiscal

IMPUESTOS DIFERIDOS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Pasivo por Impuesto diferido	458.762	398.549
TOTAL	\$458.762	\$398.549

NOTA 9. PASIVO

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad.

Para los acreedores comerciales se tiene pactado un plazo de pago de 60 días y el acreedor más representativo es Angiología Médica Diagnóstica por concepto de honorarios médicos y que al cierre fue de \$290.289.378 por pagar correspondiente a los honorarios de los últimos meses del año 2018.

Pasivos no financieros

Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social.

En la fecha del balance se tienen obligaciones con los siguientes terceros:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Leasing Banco de Occidente	120.072	480.862
Bancolombia	586.478	6.712
Leasing Bancolombia	0	92.076

Cardioestudio Zona Franca	15.000	0
Honorarios	582.884	355.660
Proveedores de bienes y servicios	23.221	8.102
TOTAL	\$1.327.655	\$943.412

El detalle de los Leasing que se tienen a diciembre 31 de 2018 es el siguiente:

Entidad: Leasing de Occidente No. 180 - 109983

Monto: \$419.456.928

Fecha Inicio: 29/01/2016

Fecha final: 29/01/2019

Plazo: 36 meses

Intereses pagados en el año 2.018: \$9.030.420

Costo Financiero: 14,14

Saldo de Capital por pagar a diciembre de 2.018: \$11.623.387

Entidad: Leasing de Occidente No. 180 - 120177

Monto: \$295.715.000

Fecha Inicio: 30/08/2017

Fecha final: 30/08/2022

Plazo: 60 meses

Intereses pagados en el año 2.018: \$27.377.773

Tasa: DTF (5.36) + 6.160 puntos = 11.52

Saldo de Capital por pagar a diciembre de 2.018: \$89.550.000

En el mes de octubre de 2018, se realizó un abono importante a este leasing por un valor de \$145.166.620 los cuales se cancelaron con los TIDIS por la devolución de la DIAN por los saldos a favor en renta. Con este abono se logró disminuir el valor de la cuota mensual pasando de \$6.540.162 a \$2.456.179

Entidad: Leasing de Occidente No. 180 - 120176

Monto: \$23.991.623

Fecha Inicio: 25/08/2017

Fecha final: 30/09/2022

Plazo: 60 meses

Intereses pagados en el año 2.018: \$925.172

Tasa: DTF (5.39) + 6.17 puntos = 11.56

Saldo de Capital por pagar a diciembre de 2.018: \$18.899.000

En el año 2.018 se terminaron de cancelar los siguientes leasings:

Leasing Bancolombia Nro. 172556 el cual tenía un valor de \$134.174.671, cancelado en febrero de 2.018 correspondiente a la compra de 5 grabadoras de MAPA Mortara, 10 grabadoras Holter H3, 2 dispositivos de seguridad y 2 R-Scribe.

Leasing Bancolombia Nro. 178174 el cual tenía un valor de \$139.300.000. Esta obligación tenía el vencimiento en octubre de 2.020 pero debido a que se disponía de flujo de caja, se decidió realizar su pago total en noviembre de 2.018. Con este leasing se adquirió el consultorio 254 y el parqueadero 89.

Crédito con Bancolombia: El día 5 abril de 2.018 se adquiere crédito con Bancolombia por un valor de \$630.000.000 con el fin de terminar de cubrir los costos de la construcción Apartadó. Esta obligación tiene las siguientes características:

Valor del crédito: \$630.000.000

Fecha: Abril 05 de 2018

Plazo: 120 meses (10 años)

Tasa de interés: 0.74% mes vencido

Valor de la cuota: \$9.764.415

Saldo de la obligación a diciembre de 2.018: \$586.478.114

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Registra todos los tipos de contraprestaciones y el valor de las obligaciones de la Institución con cada uno de sus empleados como consecuencia del derecho adquirido por la relación laboral, legal y reglamentaria celebrada entre las partes.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Cesantías	77.495	68.814
Intereses a las Cesantías	9.114	8.004
Vacaciones	30.228	30.326
Otras prestaciones	22.711	18.353
TOTAL	\$139.548	\$125.497

NOTA 11. DIVIDENDOS POR PAGAR

El saldo a diciembre 31 de 2.018 es:

DIVIDENDOS POR PAGAR	Diciembre 2.018	Diciembre 2017
JORGE HERNAN HERRERA	334.114	355.768
RAFAEL CASTAÑO	322.254	357.668
TOTAL	\$656.368	\$713.436

NOTA 12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Los saldos a diciembre 31 de 2018 son:

IMPUESTOS CORRIENTES	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Retención en la fuente	63.873	40.143
Impuesto de Renta	91.371	190.603
TOTAL	\$155.244	\$230.746

NOTA 13. OTROS PASIVOS

Los saldos a diciembre 31 de 2.018 son:

OTROS PASIVOS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Anticipos recibidos	6.465	8.504
TOTAL	\$6.465	\$8.504

NOTA 14. TRANSICION A NIIF

Corresponde a los efectos de la aplicación por primera vez de las NIIF para Pymes, nuevo marco normativo aplicable según Decreto 3022 de 2013 (Hoy DUR 2420 de 2015 y DR 2496 de 2015).

	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
TRANSICION A NIIF		
Ajuste Neto Activos fijos	1.160.393	1.160.393
Pasivo por Impuesto Diferido	(400.152)	(400.152)
Pasivos por leasing	(210.198)	(210.198)
Baja de la provisión de cartera	30.211	30.211
Deterioro de Deudores	(20.000)	(20.000)
Otros ajustes en activos	(141.966)	(141.966)
Ajuste Inversiones	46.395	46.395
TOTAL	\$464.683	\$464.683

NOTA 15. INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS

Comprende los ingresos por cada unidad de negocio así:

INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Consulta Externa	497.196	449.238
Apoyo Diagnóstico	6.002.520	5.076.684
Devoluciones y descuentos en ventas	-85.060	-73.876
TOTAL	\$6.414.654	\$5.452.047

NOTA No. 16 COSTOS

Corresponde a todos los costos en que incurre la Institución, para la prestación del servicio

COSTOS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Materiales e Insumos	151.849	95.895
Costos de Personal	564.769	490.046
Honorarios Médicos	2.933.738	2.307.357
Mantenimientos	202.739	124.953
Otros Servicios	11.310	52.499
TOTAL COSTOS	\$3.864.405	\$3.070.751

NOTA No. 17 GASTOS OPERACIONALES

Son las disminuciones en los beneficios por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

Se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten, como por ejemplo la medición del deterioro de los activos o la pérdida en venta de un activo, diferencia en cambio, siniestros, sanciones, entre otras.

- ✓ Costos del período, necesarios para la prestación de servicios de salud.
- ✓ Beneficios a los empleados de áreas administrativas y de apoyo.
- ✓ Honorarios o servicios administrativos y demás gastos administrativos.
- ✓ Gastos financieros.
- ✓ Gastos de tecnología de la información.
- ✓ Gastos del área de Calidad y proyectos
- ✓ Gastos por activos menores administrativos
- ✓ Demás erogaciones necesarias durante el periodo para el cabal cumplimiento del objeto social de CARDIOESTUDIO.

GASTOS OPERACIONALES	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Beneficios a los empleados	916.638	764.082
Seguros	64.683	48.207
Impuestos y contribuciones	101.696	62.945

Servicios	356.616	271.566
Mantenimientos	362.923	307.305
Diversos	86.675	86.392
TOTAL GASTOS	\$1.889.231	\$1.540.497

NOTA No 18

INGRESOS EXTRAORDINARIOS Y GANANCIAS

	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Recuperaciones	88.407	234.448
Revalorización aportes Coomeva	184	304
Método de Participación	56.167	44.308
Indemnizaciones	79.041	35.466
TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$223.799	\$314.526

NOTA No 19. CONCILIACIÓN FISCAL Y RESUMEN DEL CONTROL DE DETALLE

Corresponde a las diferencias que se generan al comparar los activos y pasivos entre contabilidad fiscal y NIIF. Se llevan como un mayor o menor valor del gasto.

CONTROL DE DETALLE DIFERENCIAS LIBROS (NIIF) VS DECLARACIÓN DE RENTA			
CONCILIACIÓN RENTA NIIF Y FISCAL	2017	2017 DEFINITIVO	2018
INGRESOS NIIF	-5.452.046.697,00	-5.452.046.697,00	-6.414.654.284,00
COSTOS NIIF	3.070.750.730,00	3.070.750.730,00	3.859.773.409,00
UTILIDAD BRUTA	-2.381.295.967,00	-2.381.295.967,00	-2.554.880.875,00
GASTOS OPERACIONALES	1.869.174.036,00	1.869.174.036,00	2.294.856.393,00
UTILIDAD NETA	-512.121.931,00	-512.121.931,00	-260.024.482,00
INGRESOS FINANCIEROS Y EXTRAORDINARIOS	-339.331.386,22	-339.331.386,22	-503.643.217,09
GASTOS EXTRAORDINARIOS	297.593.458,47	297.593.458,47	139.436.839,86
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-553.859.858,75	-553.859.858,75	-624.230.859,23
CONCILIACIÓN RENTA NIIF Y FISCAL	2017	2017 DEFINITIVO	2018
Utilidad Contable NIIF antes de impuestos	553.859.858,75	553.859.858,75	624.230.859,23
Utilidad Método de Participación	0,00	0,00	56.167.484,00
Diferencia en depreciación y amortización	-196.660.000,00	-196.660.000,00	-141.227.773,23
Ajuste Impuesto Diferido	175.842.522,00	175.842.522,00	60.213.763,00
Utilidad Col GAAP antes de imptos	533.042.380,75	533.042.380,75	599.384.333,00
Ingresos no constitutivos de Renta			
Dividendos	0,00	0,00	275.000.000,00
Indemnizaciones	0,00	0,00	21.254.370,00
Revalorización de aportes	0,00	0,00	183.548,00
Recuperaciones no gravadas	0,00	0,00	43.726.689,64
Subtotal Ingresos no gravados	533.042.380,75	533.042.380,75	340.164.607,64
Gastos no deducibles			
50% GMF	10.068.536,00	10.068.536,00	12.803.163,74
Impuesto a la Riqueza	773.000,00	773.000,00	0,00
Costos y gastos ejercicios anteriores	1.673.307,00	1.673.307,00	0,00
Impuestos asumidos	3.597.356,47	3.597.356,47	4.861.194,26
Costos y gastos de ejercicios anteriores	3.945.059,00	3.945.059,00	0,00
Donaciones	281.300,00	281.300,00	0,00
Otros gastos no deducibles	7.218.669,00	7.218.669,00	0,00
Subtotal No deducibles	27.557.227,47	27.557.227,47	17.664.358,00
Diferencia Seguridad Social	0,00	1.740.214,00	993.594,00
RENDA LÍQUIDA GRAVABLE	560.599.608,22	562.339.822,22	275.890.489,36
Tasa	34%	34%	33%
PROVISIÓN IMPUESTO SOBRE LA RENTA	190.603.866,79	191.195.539,55	91.043.861,49
CONCILIACIÓN PATRIMONIO CONTABLE Y FISCAL			
PATRIMONIO NETO NIIF	3.469.762.904,72	3.469.762.904,72	4.013.493.246,81
Menos Pasivo por Impuesto Diferido	398.548.731,00	398.548.731,00	458.762.494,00
Menos menor valor en CxCNIIF por Provisión Fiscal	-134.740.624,00	-134.740.624,00	-191.817.715,00
Menos Mayor valor NIIF Inversiones	-874.886.200,34	-874.886.200,34	-1.041.137.798,00
Menos mayor valor NIIF Retenciones	-119.833.087,97	-119.833.087,97	-119.833.087,97
Menos Mayor valor NIIF Activos Netos	-842.346.519,42	-842.346.519,42	-767.878.134,00
Menos Menor valor NIIF Pasivos Oblig. Leasing	-13.924.898,59	-13.924.898,59	2.667,00
PATRIMONIO LÍQUIDO 2017 y 2018	1.882.580.305,40	1.882.580.305,40	2.351.591.672,84

AJUSTES IMPUESTOS DIFERIDOS	Diciembre 2.018	Diciembre 2.017
Ajuste Impuestos Diferidos	60.214	175.843
TOTAL	\$60.214	\$175.843

Hechos ocurridos después del período que se informa.

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de Cardioestudio S.A.S.



LUZ STELLA ORTIZ FRANCO
Gerente



MARTA YANNET DUQUE ZULUAGA
Contadora T.P. 98143-T



JORGE RESTREPO GUTIERREZ
Revisor Fiscal T.P. 43424-T