

# ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

**IPS FUNDACION CARDIOMET CEQUIN NIT.900226585-2**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**Cifras en pesos colombianos**

Armenia- Quindío

Version2

VIGILADO



	2019	2018
<b>Activo</b>		
<b>Corriente</b>		
Efectivo y Equivalentes	2.086.881	76.448.022
Deudores Comerciales y otros deudores	126.975.888	160.143.216
<b>Total activo corriente</b>	<b>129.062.769</b>	<b>236.591.238</b>
<b>No corriente</b>		
Propiedad Planta y Equipo	134.405.950	137.275.950
Intangibles	3.468.653	3.468.653
Otros activos	121.250	121.250
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>137.995.853</b>	<b>140.865.853</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>267.058.622</b>	<b>377.457.091</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Corriente</b>		
Acreedores comerciales y otras cuentas	124.115.895	216.933.911
Impuestos corrientes por pagar	17.502.128	26.738.059
Retenciones y Aportes de Nomina	1.706.100	3.150.460
Deudas con directores	13.700.000	-
Obligaciones Laborales	-	-
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>157.024.123</b>	<b>246.822.430</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>157.024.123</b>	<b>246.822.430</b>
<b>Patrimonio de los Accionistas</b>		
Capital social	9.000.000	9.000.000
Superavit de Capital	92.400.000	92.400.000
Resultados del ejercicio	8.634.499	6.989.281
Resultados de Ejercicios anteriores	-	22.245.380
<b>Total patrimonio</b>	<b>110.034.499</b>	<b>130.634.661</b>
<b>Total pasivo mas patrimonio</b>	<b>267.058.622</b>	<b>377.457.091</b>

**GREGORIO SANCHEZ VALLEJO**  
Representante legal

**CLAUDIA JANETH SUAREZ P.**  
Contadora TP130264-T

**SANDRA MILENA SUAREZ PATIÑO**  
Revisora Fiscal TP61896-T

# ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

IPS FUNDACION CARDIOMET CEQUIN NIT. 900226585-2

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

Cifras en pesos colombianos

Armenia- Quindío

VIGILADO Supersalud 

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INGRESOS</b>		
Operacionales	<b>958.639.228</b>	<b>1.663.025.544</b>
Prestación de Servicios de Salud	958.639.228	1.663.025.544
<b>Costo de Ventas</b>	<b>752.704.670</b>	<b>1.237.618.138</b>
Costo de Ventas y de Prestación de Servicios	752.704.670	1.237.618.138
<b>EXCEDENTE BRUTO EN LA PRESTACION DE SER</b>	<b>205.934.558</b>	<b>425.407.406</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	310.768.430	256.884.700
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	-494.770.998	-649.418.705
<b>OTROS GASTOS</b>	-955.410	-10.385.764
<b>EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>20.976.580</b>	<b>22.487.637</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	-12.472.397	-15.872.822
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	130.316	374.466
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>8.634.499</b>	<b>6.989.281</b>

  
**GREGORIO SANCHEZ VALLEJO**  
 Representante legal

  
**CLAUDIA JANETH SUAREZ P.**  
 Contadora TP130264-T

  
**SANDRA MILENA SUAREZ PATIÑO**  
 Revisora Fiscal  
 TP 61896-T


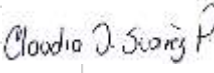
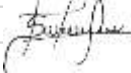
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**IPS FUNDACION CARDIOMET CEQUIN NIT. 900226585-2**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Cifras expresadas en pesos colombianos



	Capital social	Superavit	Reservas	Excedentes del Ejercicio	Patrimonio Total
Saldos al 1 de Enero de 2019	9.000.000	92.400.000	22.245.380	6.989.281	130.634.661
Cambios en el patrimonio para 2019					
Resultado Integral Total					
Resultado del Periodo				8.634.499	
Reclasificados a resultados			(22.245.380)	(6.989.281)	
<b>Saldos a diciembre 31 de 2019</b>	<b>9.000.000</b>	<b>92.400.000</b>	<b>-</b>	<b>8.634.499</b>	<b>110.034.499</b>
					
<b>GREGORIO SANCHEZ VALLEJO</b>	<b>CLAUDIA JANETH SUAREZ P.</b>	<b>SANDRA MILENA SUAREZ PATIÑO</b>			
<b>Representante legal</b>	<b>Contadora TP130264-T</b>	<b>Revisora Fiscal TP 61896-T</b>			

### FUNDACION CARDIOMET CEQUIN

NIT. 900.226.585-2

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL DE 31 DICIEMBRE DE 2019

#### 1. ENTE CONTABLE

**LA FUNDACIÓN CARDIOMET CEQUIN**, es una entidad sin ánimo de lucro cuyo objeto social principal es el de diseñar y ejecutar programas y proyectos claros y viables relacionados con **estudios clínicos, epidemiológicos y de experimentación en el área de la salud humana**, siendo su domicilio principal la ciudad de Armenia, Departamento del Quindío en la Calle 18 norte 14-25.

## **2. BASES DE PREPARACIÓN**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros individuales.

### **2.1 PERÍODO CONTABLE**

De acuerdo con las políticas contables de la Fundación, el corte de cuentas es anual, al 31 de diciembre de cada año. Por consiguiente, los presentes estados financieros individuales cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estados del Resultado Integral por los períodos de doce (12) meses iniciados el 01 de enero y terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el período de doce (12) meses iniciado el 01 de enero de 2018 y terminado el 31 de diciembre de 2018 Y 2019
- Notas explicativas a los estados financieros.

#### **Presentación de Estados Financieros:**

Estado de Situación Financiera:

La FUNDACIÓN CARDIOMET ha determinado como formato de presentación de su estado de situación financiera individual la clasificación en corriente y no corriente.

Estado de Resultado Integral:

La FUNDACIÓN CARDIOMET ha optado por presentar sus estados de resultados clasificados por función.

### **2.2 DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

La administración de la FUNDACION CARDIOMET CEQUIN es responsable de la información contenida en estos estados financieros individuales. La preparación de los mismos con base en la NIIF para PYMES requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de

emisión de los presentes estados financieros individuales. Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en la Sección 10 “Políticas contables, estimaciones y errores” re-expresando la información financiera de forma retroactiva en los correspondientes estados financieros, y reconociendo los efectos del cambio de una estimación contable de manera prospectiva.

### **2.3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LA NIIF PARA PYMES**

Los estados financieros individuales de la FUNDACION CARDIOMET CEQUIN correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (sus siglas en inglés IASB), y adoptada en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013 compilado en el Decreto 2420 de 2015 –específicamente en el Anexo 2- modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016 que reglamentan la Ley 1314 de 2009 que regula el proceso de convergencia a las NIIF en Colombia.

### **2.4 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

### **2.5 ESTIMACIONES Y JUICIOS PROFESIONALES CONTABLES**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### **2.6 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

Activos

La empresa clasifica un activo como corriente cuando:

a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones. Para efectos de los presentes estados financieros

individuales se considera que el ciclo normal de operación tiene una duración de doce (12) meses.

- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la Sección 7 de la NIIF para PYMES) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes. El término "no corriente" incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Pasivos

La empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

## **2.7 Importancia Relativa y Materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su reconocimiento o des-reconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al

activo total, al pasivo total, y al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos fueron las siguientes:

**3.1 Activos Financieros:** Los activos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la FUNDACION CARDIOMET CEQUIN se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados;
- Activos financieros a costo amortizado, y
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales. La clasificación depende del modelo de negocio utilizado para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; esta clasificación se determina en el momento de reconocimiento inicial.

Los activos financieros se presentan como corrientes si su vencimiento es menor de un año; en su defecto, se clasifican como no corrientes.

a. Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados Corresponde a activos financieros en los que se incurre principalmente con el objeto de obtener administración de liquidez con ventas frecuentes del instrumento. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento en que ocurren.

b. Activos financieros medidos a costo amortizado Corresponden a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimiento fijo, en los cuales se tiene la intención y la capacidad de recaudar los flujos de caja contractuales del instrumento. Estos instrumentos se miden a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se calcula sumando o deduciendo cualquier prima o descuento, ingreso o costo incremental, durante la vida residual del instrumento. Las ganancias y pérdidas se reconocen en la cuenta de resultados por la amortización o si hubiera evidencia objetiva de deterioro. Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes con excepción de aquellos cuyo vencimiento es inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

c. Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en otros resultados integrales Corresponden a inversiones en renta variable que no se mantienen para negociar ni son una contraprestación contingente de una adquiriente en una combinación de negocios. Para estas inversiones se eligió, en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable, presentar las ganancias o pérdidas por la medición posterior a valor razonable en otro resultado integral. Las ganancias y pérdidas derivadas de la medición a valor razonable son reconocidas en el otro resultado integral hasta la baja en cuentas del activo. En estos casos, las ganancias y pérdidas que previamente fueron reconocidos en el patrimonio, se reclasifican a ganancias acumuladas. Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes a menos que se pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

d. Baja en cuentas Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja en cuentas cuando se vende, transfiere, expira o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad son retenidos por la Compañía, el activo financiero sigue siendo reconocido en el estado de situación financiera por su valor total.

e. Método de la tasa de interés efectiva Corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos netos futuros de efectivo estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos e ingresos recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del activo financiero.

f. Deterioro de activos financieros Para las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, por considerarse partidas de corto plazo, inferiores a 12 meses desde su fecha de emisión y que no contienen un componente financiero significativo, desde el reconocimiento inicial y a cada fecha de presentación, se determina el deterioro por el valor de la pérdida esperada para los siguientes 12 meses. Para los demás activos financieros, distintos de aquellos medidos a valor razonable, el valor de las pérdidas esperadas de los activos financieros se mide a lo largo de la vida del activo. Para ello, se determina si ha habido incrementos significativos en el riesgo crediticio del activo evaluado sobre una base individual comparando el riesgo de que ocurra un incumplimiento a la fecha de presentación con el de la fecha de reconocimiento inicial, en cuyo caso, se reconoce en los resultados del periodo una pérdida de deterioro por un valor igual a las pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses.



g. Préstamos y cuentas por cobrar Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor. Las cuentas por cobrar por ventas se miden por el valor de la factura menos el valor de las pérdidas por deterioro acumuladas. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero. Los préstamos a largo plazo (superiores a un año desde su fecha de emisión) se miden a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, cuando los préstamos involucrados son materiales. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados. Estos instrumentos se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Cuando una cuenta por cobrar se espera liquidar en un período mayor a 12 meses e incluye pagos durante los primeros 12 meses, la partida se clasifica entre porción corriente y no corriente.

h. Efectivo y equivalentes de efectivo: Incluyen el dinero en caja y bancos e inversiones de alta liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores o iguales a tres meses desde la fecha de adquisición;

- Inversiones de alta liquidez;

- Fácilmente convertibles en efectivo, y

- Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. En el estado de situación financiera, las cuentas contables que presenten los sobregiros existentes a nivel de entidad financiera, son clasificadas como obligaciones financieras. En el estado de flujos de efectivo estos sobregiros se presentan como un componente del efectivo y equivalentes de efectivo siempre que los mismos formen parte integrante de la administración del efectivo de la Compañía.

**3.2. Propiedades, Planta y Equipo:** Se denominan propiedades, planta y equipo a todos los activos tangibles de la Compañía que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un período, es decir, más de un año, y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Sea probable que la FUNDACION CARDIOMET CEQUIN obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;

- El costo puede ser medido con fiabilidad; - La Compañía posee los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien, y

- Son activos cuyo costo de adquisición individual superan las 20 UVT (Unidad de Valor Tributario), exceptuando de este valor aquellos activos definidos por la Administración que están relacionados con el objeto del negocio y se tiene interés en controlarlos dado que la Compañía los adquiere de manera frecuente y en cantidades relevantes.

Las propiedades, planta y equipo son medidas inicialmente al costo; posteriormente son medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos futuros por desmantelamiento si los hubiere, costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un activo apto y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, neto de los descuentos comerciales y las rebajas. Los costos de ampliación, modernización, mejoras que aumenten la productividad, capacidad o eficiencia, o un incremento en su vida útil, se registran como mayor valor del activo. Los costos de mantenimiento y reparaciones que no generen beneficios económicos futuros son registrados en los resultados del período. Los terrenos y los edificios son activos separados, si estos son significativos y técnicamente es viable la separación, incluso los que han sido adquiridos de forma conjunta. Las construcciones en curso se trasladan a los activos en operación una vez finalizada la construcción del mismo o el inicio de su operación; a partir de ese momento comienza su depreciación. Los terrenos tienen vida útil ilimitada, por lo cual no se deprecian. Todos los demás elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian de forma lineal durante su vida útil estimada, considerando una estimación de valor residual nula.

Los grupos de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles son las siguientes:

Equipo de cómputo	5 años
Vehículos	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y equipo de oficina	10 años
Edificios	20 años

FUNDACION CARDIOMET depreciará un elemento de propiedades, planta y equipo a partir de la fecha en la que está disponible para su utilización o uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia (Párrafo 17.20 de la NIIF para PYMES).

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian (Párrafo 17.16 de la NIIF para PYMES).

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en resultados, a menos que otra sección de la NIIF para las PYMES requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo (Párrafo 17.17 de la NIIF para PYMES).

La ENTIDAD deberá distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de la vida útil (Párrafo 17.18 de la NIIF para PYMES). Por consiguiente, la gerencia estimo la siguiente información:

- Tipo de elementos de propiedades, planta y equipo: (Edificaciones, Maquinaria y Equipo, Equipo de oficina, Equipo de procesamiento de datos, Equipo de comunicaciones y Flota y equipo de transporte)
- Importe depreciable: El costo del activo o el importe que lo sustituya menos su valor residual.
- Vida Útil del Activo: Periodo durante el cual se espera que el activo esté disponible para el uso por parte de la entidad, o como el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.
- Valor Residual del Activo: Es el importe estimado que la entidad podría actualmente obtener al disponer del activo, después de haber deducido los costos estimados para dicho fin, si el activo tuviera la antigüedad y las condiciones esperadas al término de su vida útil.
- Método de Depreciación del Activo: Que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente, (Párrafo 17.22 de la NIIF para PYMES).

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación de un activo no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado completamente. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción (Párrafo 17.20 de la NIIF para PYMES).

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Para determinar la vida útil de un activo, FUNDACION CARDIOMET CEQUIN deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo, el uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

**3.3 Activos intangibles distintos de la plusvalía:** Corresponden a activos de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por LA FUNDACION CARDIOMET CEQUIN como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Un activo intangible se reconoce como tal, cuando el elemento es identificable, separable y generará beneficios económicos futuros. Es identificable cuando el activo es separable o surge de derechos. Los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios se reconocen como plusvalía cuando no cumplen con estos criterios. Los activos intangibles adquiridos de forma separada son reconocidos inicialmente al costo y los activos intangibles adquiridos a través de una combinación de negocios son reconocidos al valor razonable. Las marcas generadas internamente no son reconocidas en el estado de situación financiera. El costo de los activos intangibles incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, después de los descuentos comerciales y las rebajas, si los hubiere. Los intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero son sujetos a pruebas de deterioro de valor anuales o cada vez que existan indicios de que se ha deteriorado su valor.

Los activos intangibles de vida útil definida son amortizados mediante el método de línea recta, durante su vida útil estimada.

Los activos intangibles se miden posteriormente bajo el modelo del costo, del cual se deducen, del monto de reconocimiento inicial, las amortizaciones en función de las vidas útiles estimadas y las pérdidas por deterioro de valor que se presenten o acumulen. El efecto de las amortizaciones y el de los potenciales deterioros se registra en los resultados del período, a menos que en el caso de las primeras, se registren como mayor valor en la construcción o confección de un nuevo activo. Un activo

intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo, se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización son revisados al cierre de cada período anual y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

**3.3 Pasivos financieros:** Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Compañía se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales de un instrumento. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos a costo amortizado.

a. Pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados Son clasificados en esta categoría cuando sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable con cambios en resultados desde el inicio.

b. Pasivos financieros medidos a costo amortizado Incluyen los préstamos recibidos y bonos emitidos, los cuales se miden inicialmente por el monto de efectivo recibido, neto de los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

c. Baja en cuentas Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

d. Método de tasa de interés efectiva El método de la tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los gastos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar durante la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea apropiado, un período menor cuando el pasivo asociado tenga una opción de prepago que se estime será ejercida.

**3.4 Beneficios a los empleados:** Beneficios a empleados que le aplican a LA FUNDACION CARDIOMET CEQUIN son:

a. Beneficios a los empleados a largo plazo Son beneficios que no se esperan liquidar totalmente antes de 12 meses después de la fecha de

cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios. Estos beneficios corresponden a primas de antigüedad y otros beneficios similares. La Compañía no tiene activos específicos destinados a respaldar los beneficios largo plazo. El pasivo por beneficios a largo plazo se determina de forma separada para cada plan, con la ayuda de terceros independientes, mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del período que se informa. El costo de servicio actual, el costo de servicio pasado, el costo por interés, las ganancias y pérdidas actuariales así como cualquier liquidación o reducción del plan se reconoce inmediatamente en resultados.

b. Beneficios a los empleados a corto plazo Son beneficios que se esperan liquidar antes de 12 meses y después de la fecha de cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios. El pasivo por beneficios a corto plazo se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha de cierre sobre la que se informa.

c. Beneficios a los empleados por terminación La Entidad reconoce beneficios por terminación a los empleados cuando decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral. Los beneficios por terminación se clasifican como beneficios a los empleados de corto plazo, y se reconocen en los resultados del período cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa; y se clasifican como beneficio a los empleados de largo plazo cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden posterior a 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa.

**3.5 Impuestos diferidos:** FUNDACION CARDIOMET CEQUIN reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente: es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Impuesto Diferido: es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual (Diferencia Temporal), y el efecto de la compensación de pérdidas fiscales o créditos fiscales no

utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores (Párrafo 29.2 de la NIIF para PYMES).

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a la renta que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima, FUNDACION CARDIOMET CEQUIN pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su base fiscal, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

**3.6 Reconocimiento de ingresos:** FUNDACION CARDIOMET CEQUIN 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 por volumen de ventas que sean practicados por la empresa (Párrafo 23.3 de la NIIF para PYMES).

LA FUNDACION CARDIOMET CEQUIN 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. Una 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 (Párrafo 23.4 de la NIIF para PYMES)

## **4. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

### 4.1 Estimaciones y juicios contables o criterios de la administración

Las estimaciones utilizadas por la FUNDACION CARDIOMET CEQUIN en los presentes estados financieros individuales se refieren básicamente a:

#### Deterioro de activos

FUNDACION CARDIOMET CEQUIN evalúa anualmente, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de todos los activos corrientes y no corrientes sujetos a deterioro, para evaluar si existen pérdidas por deterioro en el valor de estos activos.

#### Vida útil y valor residual

FUNDACION CARDIOMET CEQUIN ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del ejercicio en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de Propiedades, plantas y equipos si fuera necesario.

El valor residual de los activos es estimado calculando el monto que FUNDACION CARDIOMET CEQUIN podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. FUNDACION CARDIOMET CEQUIN revisa anualmente la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas y de cambios eventuales en los supuestos aplicados.

## **INFORMACION A REVELAR ESPECÍFICA POR CUENTAS**

### **NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el saldo en caja general y los saldos en bancos y cooperativas de ahorro, todas las demás inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Es importante resaltar, que el efectivo es considerado como un activo financiero.



<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
CAJA GENERAL	\$ 356.131,00	\$ 4.942.681,00
CUENTA DE AHORROS BANCO DAVIVIENDA 1361-0012-3597	207.834,00	45.241.172,00
CUENTA DE AHORROS BANCOLOMBIA 756-888938-95	1.510.617,00	26.251.870,00
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 756-898709-79	12.299,00	12.299,00
<b>TOTAL DEL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 2.086.881,00</b>	<b>\$ 76.448.022,00</b>

## **NOTA 2. DEUDORES**

Son instrumentos de deuda que comprenden el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales. Comprende las cuentas de clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a trabajadores, que sean recuperables. Su medición se realiza al valor de la transacción.

<b>DEUDORES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
CLIENTES	\$ 40.696.849,00	\$ 44.677.529,00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y SALDOS A FAVOR (1)	\$ 1.042.637,00	\$ 1.421.838,00
DEUDORES VARIOS (2)	\$ 3.610.858,00	\$ 1.610.858,00
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$ 43.676.936,00	\$ 32.945.425,00
PROVISION CTAS DIFICIL COBRO	\$ (7.547.215,00)	\$ (3.532.802,00)
PRESTAMOS A DIRECTORES (3)	\$ 45.495.823,00	\$ 83.020.369,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 126.975.888,00</b>	<b>\$ 77.122.848,00</b>

- (1) Anticipo de impuestos y saldo a favor corresponde a la retención sobre iva que nos practicaron y está pendiente por aplicar en la declaración del último cuatrimestre de 2019 que se presenta en enero de 2020
- (2) Deudores varios corresponde a préstamos a trabajadores \$3.000.000, otras cuentas por cobrar a Fundainternistas \$610.858
- (3) Préstamos a Directores: Préstamo al Director e Investigador científico Gregorio Sánchez Vallejo para ser cancelados a través de honorarios como investigador Principal de los diferentes estudios.

### NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Cardiomet identificará como elementos de Propiedades, Planta y Equipo a los activos tangibles destinados a una función permanente dentro de la explotación de la actividad económica, es decir que han sido adquiridos sin el propósito de venderlos o ponerlos en circulación. Entre ellos están: Edificaciones. Maquinaria y Equipo, Equipo de oficina, equipo de procesamiento de datos, equipo de comunicaciones y flota y equipo de transporte por tanto, un elemento de propiedad, planta y equipo debe presentar las siguientes características:

Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

Se esperan usar durante más de un periodo.

<b>SALDOS DE PROPIEDAD PLANTA EQUIPO A :</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	34.704.785,00	\$ 34.704.785,00
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	75.878.400,00	75.878.400,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	41.135.061,00	39.505.061,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	59.899.204,00	59.899.204,00
DEPRECIACION ACUMULADA	(77.211.500,00)	(72.711.500,00)
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>134.405.950,00</b>	<b>137.275.950,00</b>

### NOTA 4. INTANGIBLES

<b>ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTO A LA PLUSVALIA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
SOFWARE SIIGO	\$ 3.468.653	\$ 3.468.653

### NOTA 5. OTROS ACTIVOS

Este grupo comprende el valor de aquellos bienes para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas de activo claramente definidas. En el caso de la Fundación Cardiomet CEQUIN esta cuenta corresponde al costo de adquisición de libros con el propósito de fomentar la actividad cultural y de investigación, y a diciembre 31 de 2019 es de

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
BIBLIOTECAS LIBROS	\$ 121.250	\$ 121.250

## NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Representa los importes pendientes de pago, tales como Honorarios por investigaciones clínicas, cuentas corrientes comerciales, costos y gastos por pagar al 31 de diciembre de 2019, así:

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (1)	\$ 124.115.896,00	\$ 216.933.911,00
RETENCION EN LA FUENTE	1.944.000,00	2.597.324,00
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	15.527.818,00	24.109.586,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1.706.100,00	3.150.460,00
RETEICA	30.309,00	31.149,00
PRESTAMOS DE DIRECTOR	13.700.000,00	
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 157.024.123,00</b>	<b>\$ 246.822.430,00</b>

- (1) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de honorarios y servicios, medidos al valor de la transacción, al cierre de diciembre 31 de 2019 la cuenta de mayor relevancia corresponde al costo por pagar por Honorarios Comité de Ética e Investigaciones Clínicas \$101.928.699,00

## NOTA 7. CAPITAL SOCIAL

### APORTES SOCIALES

Registra el valor total de los aportes sociales realizados por los socios al momento de constituir la Fundación, con el ánimo de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto social que, además, sirven de garantía para los Acreedores. Total a diciembre 31 de 2019: **\$ 9.000.000,00** distribuidos así:

<b>DR. GREGORIO SÁNCHEZ VALLEJO</b>	<b>C.C. 4'582.225</b>	<b>\$ 3.000.000,00</b>
<b>DRA. ADRIANA MARÍA BOTERO JIMÉNEZ</b>	<b>C.C. 25'160.677</b>	<b>\$ 1'500.000,00</b>
<b>DR. JAIME SÁNCHEZ VALLEJO</b>	<b>C.C. 18'593.326</b>	<b>\$ 1'500.000,00</b>
<b>DRA. DIANA PATRICIA URINA VALENCIA</b>	<b>C.C. 41'921.380</b>	<b>\$ 1'500.000,00</b>
<b>SRITA. MARIA ANTONIA SANCHEZ BOTERO</b>	<b>C.C. 1.094.965.725</b>	<b>\$ 1'500.000,00</b>
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>		<b>\$ 9'000.000,00</b>

#### **NOTA 8. SUPERÁVIT DE CAPITAL**

<b>DONACIONES</b>		<b>\$ 92'400.000,00</b>
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	\$ 10.000.000,00	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$ 40.500.000,00	
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 41.900.000,00	

#### **NOTA. 9 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

	<b>DICIEMBRE 31 2019</b>	<b>DICIEMBRE 31 2018</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 8.634.499,00	\$ 6.989.281,00

En la Asamblea General Ordinaria se dispondrá la inversión que se realizara con los excedentes generados en el año 2019

**NOTA 10. INGRESOS OPERACIONALES POR INVESTIGACIONES CLÍNICAS Y PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN EN EL ÁREA DE LA SALUD**

Registra las operaciones provenientes de investigaciones clínicas y el desarrollo de proyectos de investigación en el área de la salud. Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social.

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
INVESTIGACIONES CLINICAS	\$ 958.639.228,00	\$ 1.663.025.544,00

**NOTA 11 . COSTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO**

El costo de los servicios relacionados directamente con la actividad de investigación clínica, y corresponde básicamente a costos de personal de planta y por honorarios así como comité de ética.

<b>COSTO DE PRESTACION DEL SERVICIO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
COSTO DE PERSONAL	\$ 41.571.600,00	\$ 38.354.688,00
HONORARIOS Y SERVICIOS PERSONALES	\$ 711.133.070,00	1.199.083.450,00
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 752.704.670,00</b>	<b>\$ 1.237.438.138,00</b>

**NOTA 12. INGRESOS NO OPERACIONALES.**

Comprende los ingresos provenientes de diferentes transacciones a las del objeto social o giro normal de los negocios de la entidad; aquí se incluyen operaciones tales como: intereses financieros, recuperaciones entre otros

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 130.316,00	\$ 374.466,00
DIVERSOS (1)	310.768.430,00	256.884.700,00
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 310.898.746,00</b>	<b>\$ 257.259.166,00</b>

### NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES

Comprende los gastos de Administración ocasionados por el desarrollo del objeto social de la empresa y son los directamente relacionados con la gestión encaminada a la dirección, planeación y organización de la entidad.

<b>GASTOS ADMINISTRACION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2018</b>
GASTOS DE PERSONAL	\$ 73.567.348	\$ 215.762.900
HONORARIOS	99.311.900	96.608.726
IMPUESTOS	3.656.000	6.736.511
ARENDAMIENTO	84.110.000	84.200.000
SEGURO	-	344.827
SERVICIOS	104.070.458	118.529.746
GASTOS LEGALES	4.967.654	1.939.771
MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	30.117.887	29.135.582
ADECUACIONES E INSTALACIONES	3.220.000	3.690.000
GASTOS DE VIAJE	1.105.000	3.961.122
AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES	3.312.464	1.562.484
DEPRECIACIONES	4.500.000	-
PROVISIONES	-	3.532.802
DIVERSOS	25.412.627	15.861.454
AUX TRANSPORTE PACIENTES	57.419.660	67.552.780
<b>TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRA</b>	<b>\$ 494.770.998,00</b>	<b>\$ 649.418.705,00</b>

### NOTA 14. GASTOS NO OPERACIONALES

Registra el valor de los gastos causados durante el periodo, en la ejecución de las transacciones realizadas con entidades bancarias, gastos extraordinarios y donaciones

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
FINANCIEROS	\$ 12.472.397,00	\$ 15.872.821,00
EXTRAORDINARIOS	545.000,00	4.794.987,00
DIVERSOS	410.410,00	5.590.778,00
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 13.427.807,00</b>	<b>\$ 26.258.586,00</b>

**GREGORIO SANCHEZ VALLEJO**

Representante Legal

**CLAUDIA JANETH SUAREZ P**

Contadora TP 130264-

**SANDRA MILENA SUAREZ PATIÑO**

Revisora Fiscal TP61896-T