

CARDIOSALUD EJE CAFETERO S.A.S.
NIT 900,346,953-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas [†] DICIEMBRE 2019 [†] DICIEMBRE 2018

ACTIVOS

Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3a	286.234.049	55.172.721
Otras Inversiones	3b	1.515.874	989.837
Clientes Nacionales Facturación Radicada	3c	1.527.070.482	1.137.416.040
Cuentas por Cobrar Accionistas	3c	18.243.159	18.243.159
Anticipo impuestos y contribuciones	3c	180.469.790	165.905.215
Cuentas por Cobrar Trabajadores	3c	0	0
Deudores Varios	3c	443.100	0
Deterioro Clientes	3c	-47.653.851	-38.326.349
Total Activos Corriente		1.966.322.602	1.339.400.623

Propiedad Planta y Equipo

Construcciones y Edificaciones		277.719.821	277.719.821
Maquinaria y Equipo		75.585.780	72.658.380
Equipo de Oficina		24.043.749	24.043.749
Equipo de Computación y Comunicación		16.999.802	16.999.802
Equipo Médico Científico		399.094.121	399.094.121
Depreciación Acumulada		-475.301.313	-385.271.995
Total Propiedad Planta y Equipo	3d	318.141.960	405.243.878

Otros Activos

Gastos Pagados Por Anticipado		14.199.382	8.790.687
Impuesto Diferido NIIF		30.272.806	30.272.806
Total Otros Activos	3e	44.472.188	39.063.493

TOTAL ACTIVOS

2.328.936.751 **1.783.707.994**

CARDIOSALUD EJE CAFETERO S.A.S.
NIT 900,346,953-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		<u>DICIEMBRE 2019</u>	<u>DICIEMBRE 2018</u>
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Costos y Gastos por Pagar	3g	612.865.703	496.332.173
Retención en la Fuente Por Pagar	3g	10.473.000	8.416.000
Retención de ICA	3g	87.000	17.000
Impuestos Gravámenes y Tasas		98.038.644	3.704.732
Impuesto Diferido		63.499.841	57.414.774
Beneficios a los Empleados	3h	33.507.864	31.714.137
Para Costos y Gastos	3i	0	2.480.372
Anticipos y Avances Recibidos	3j	391.700.726	191.615.300
Total Pasivo Corriente		1.210.172.778	791.694.488
Pasivos Largo Plazo			
Obligaciones Financieras	3f	21.983.054	79.483.004
Deudas con Accionistas	3k	140.550.681	140.570.681
Acreedores varios	3l	377.822.410	372.871.112
Total Pasivos Largo Plazo		540.356.145	592.924.797
TOTAL PASIVOS		1.750.528.923	1.384.619.285
PATRIMONIO			
Capital Social	3m	166.650.000	166.650.000
Prima en Colocación de Acciones		175.969.032	175.969.032
Reserva Legal		39.394.148	33.851.661
Resultados en Ejercicio		179.319.119	55.424.875
Resultados de Ejercicios Anteriores		17.075.528	-32.806.859
Total Patrimonio		578.407.827	399.088.709
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2.328.936.751	1.783.707.994

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



LORSIS ANTONIO MARULANDA DURANGO
Representante Legal
CC. 10.129.632 de Pereira



FRANCY ELENA LOPEZ GONZÁLEZ
Contadora
TP 221556-T

CARDIOSALUD EJE CAFETERO S.A.S.
NIT 900,346,953-4
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
INGRESOS OPERACIONALES			
Otras Actividades Relacionadas con la Salud		1.971.070.659	1.703.612.502
TOTAL VENTAS BRUTAS		1.971.070.659	1.703.612.502
Devoluciones en Ventas de Servicio		11.802.598	10.163.645
VENTAS NETAS	3n	1.959.268.061	1.693.448.857
Costos de Ventas	3o	807.063.258	826.418.279
UTILIDAD BRUTA		1.152.204.803	867.030.578
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Gastos de Personal	3p	358.463.766	316.442.542
Honorarios		53.768.691	32.222.432
Arrendamientos		82.220.471	77.500.000
Contribuciones y Afiliaciones		414.058	390.621
Seguros		20.207.894	15.616.696
Servicios		55.183.080	65.312.316
Legales		7.993.899	7.266.490
Mantenimiento y Reparaciones		45.255.299	43.924.149
Adecuación e Instalación		4.290.636	2.083.871
Gastos de Viaje		636.140	232.268
Depreciaciones		90.029.318	53.409.128
Diversos		27.201.849	38.101.000
Deterioro Deudores		31.030.653	46.379.904
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		776.695.754	698.881.417
UTILIDAD OPERACIONAL		375.509.049	168.149.161
Mas: OTROS INGRESOS	3q	43.049.370	12.655.960
Menos: OTROS EGRESOS		133.388.321	113.748.579
Gastos y Comisiones Bancarias	3r	5.339.288	6.808.365
Comisiones	3r	1.412.033	2.686.898
Intereses	3r	74.175.842	84.111.881
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	3s	43.836.000	9.678.449
Contribución 4*1000	3r	5.591.018	6.379.679
Intereses de Mora	3r	3.029.310	26.612
Gastos Diversos	3s	4.830	4.056.695
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		285.170.098	67.056.542
IMPUESTO DE RENTA ORDINARIO			
Impuesto Diferido	3t	6.085.067	7.926.935
Impuestos de Renta y Complementarios	3t	99.765.912	3.704.732
UTILIDAD DEL EJERCICIO		179.319.119	55.424.875
RESERVA LEGAL		17.931.912	5.542.488
UTILIDAD POR DISTRIBUIR		161.387.207	49.882.388

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



LORSIS ANTONIO MARULANDA DURANGO
Representante Legal
CC. 10.129.632 de Pereira



FRÁNCY ELENA LÓPEZ GONZÁLEZ
Contadora
TP 221556-T

CARDIOSALUD EJE CAFETERO S.A.S.

NIT 900,346,953-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2019
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad Neta del Periodo	179.319.119
Partidas Que No Afectan El Efectivo	
+Amortizaciones	0
+Depreciaciones	90.029.318
+Provisiones	0
Deterioro (Aumento + Disminución -)	9.327.502
Efectivo Generado en Operación	278.675.939
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
(Aumento) o Disminución Deudores Clientes	-389.654.442
Aumento o (Disminución) Gastos por Pagar	114.053.158
Aumento o (Disminución) Impuestos Por Pagar	96.460.912
(Aumento) o Disminución Otros Deudores	-443.100
(Aumento) o Disminución Avances y Contribuciones	-14.564.575
(Aumento) o Disminución Gastos Pagados por Anticipado	-5.408.695
Aumento o Disminución Impuesto Diferido Neto	6.085.067
Aumento o (Disminución) Beneficios a Empleados	1.793.727
Aumento o (Disminución) Otros Pasivos	205.016.724
Variaciones Capital de Trabajo	13.338.776
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	292.014.715
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	-2.927.400
(Aumento) o Disminución de Inversiones	-526.037
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion	-3.453.437
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Adquisición de Obligaciones Financieras Corto Plazo	0
Pago de Obligaciones Financieras	-57.499.950
Adquisición de Obligaciones Financieras Largo Plazo	0
Pago de Obligaciones Financieras Largo Plazo	0
Dividendos Decretados	0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	-57.499.950
TOTAL - Aumento (Disminución) del Efectivo	231.061.328
Efectivo Periodo Anterior	55.172.721
Efectivo Periodo Actual	286.234.049
TOTAL - Aumento (Disminución) del Efectivo	231.061.328



LORSIS ANTONIO MARULANDA DURANGO
Representante Legal
CC. 10.129.632 de Pereira



FRÁNCY ELENA LÓPEZ GONZÁLEZ
Contadora
TP 221556-T

CARDIOSALUD EJE CAFETERO S.A.S.
NIT 900,346,953-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Concepto	Capital	Reservas	Superávit de capital	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios anteriores	Total Patrimonio
Saldo al inicio del primer periodo comparativo	166.650.000	33.851.661	175.969.032	(44.874.747)	12.067.888	343.663.834
Movimientos del patrimonio				100.299.622	(44.874.747)	
Saldo al final del primer periodo comparativo	166.650.000	33.851.661	175.969.032	55.424.875	(32.806.859)	399.088.709
Movimientos del patrimonio		5.542.487		123.894.244	49.882.388	
Saldo al final del periodo	166.650.000	39.394.148	175.969.032	179.319.119	17.075.529	578.407.828



LORSIS ANTONIO MARULANDA DURANGO
Representante Legal
CC. 10.129.632 de Pereira



FRÁNCY ELENA LÓPEZ GONZÁLEZ
Contadora
TP 221556-T

CARDIOSALUD EJE CAFETERO S.A.S.
NIT. 900.346.953-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA N°.1 – ENTE ECONOMICO:

La sociedad CARDIOSALUD EJE CAFETERO S.A.S. identificada con NIT 900.346.953-4, se constituyó el 9 de marzo de 2.010, por documento privado registrado debidamente en la Cámara de Comercio de Pereira el 11 de marzo de 2010 según matrícula No. 16976512, pertenece al sector privado, con capital 100% privado de procedencia nacional.

CARDIOSALUD EJE CAFETERO SAS es regida por las normas del derecho privado y vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud. La sociedad tiene domicilio principal en el municipio de Pereira, Risaralda en la carrera 13 3 B 12 Avenida Circunvalar, y posee capital privado de \$166.650.000 debido a la emisión de acciones realizada el 19 de diciembre de 2011 y el 25 de enero de 2016. Su actividad económica principal es "Actividades de la práctica médica sin internación" (Código CIIU 8621).

El término de duración de CARDIOSALUD EJE CAFETERO SAS es indefinido.

El Objeto social es prestar y promover los servicios médicos y logísticos necesarios para el diagnóstico para cualquier tipo de patología; obtener y/o captar los recursos económicos, tecnológicos y/o científicos provenientes de personas naturales o jurídicas, para financiar, de forma total o parcial dicho objeto en especial para los estratos sociales más bajos y quienes no cuentan con la capacidad adquisitiva de sufragar dichos tratamientos, ya sea por el ingreso económico del solicitante, porque se encuentra al margen de lo dispuesto en el Plan Obligatorio de Salud o por la incapacidad de ser prestada por la Entidad Prestadora de Servicio de Salud al cual el solicitante se encuentra afiliado.

El periodo de la información presentada a continuación corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.

NOTA N°.2 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

- a) **Políticas de Contabilidad Básica:** Las políticas de contabilidad y de preparación de los estados financieros de la sociedad están de acuerdo con el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el anexo 2.1 del Decreto 2497 de 2015 que contienen la norma internacional de información financiera NIIF para Pymes que fueron aplicadas a partir del 1 de enero del año 2015, de acuerdo con la reglamentación de la Ley 1314 del 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

Para los años anteriores se aplicaron los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, prescritos en el Decreto 2649 de 1993 y las demás normas señaladas por la Superintendencia de Salud, como organismo que ejerce control y vigilancia.

- b) **Bases de Preparación:** Los registros contables y la preparación de los estados financieros de la entidad para el año 2019, se rigen por las siguientes disposiciones legales:

- Resolución No. 106 de la Superintendencia de Salud del 22 de enero de 1998, mediante la cual se expidió el Plan Único de Cuentas para las Instituciones prestadoras de servicios de salud privada. La resolución 0867 del 31 de Julio de 1996 que modifica la resolución 106/98, que busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las IPS, con el propósito de obtener claridad y comparabilidad en la información contable. A partir de este decreto todo reporte o presentación de Estados Financieros e Información Contable a los administradores, socios, Estado y a terceros, deberá realizarse con la aplicación del Plan Único de Cuentas.
- Modificación Plan Único de Cuentas para IPS: La Resolución 1121 de 2013 de la Superintendencia Nacional de Salud, modifica la Resolución 1474 de 2009 en lo referente al Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada y Empresas que prestan Servicios de Transporte Especial de Pacientes.
- La Superintendencia Nacional de Salud emite la circular 016 el 04 de noviembre 2016 por la cual adiciona, modifica y elimina a la circular 047 de 2007, Información Financiera para efectos de supervisión, teniendo presente las recomendaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública de llevar a cabo el proceso de convergencia de las normas de Información Financiera y de aseguramientos, implementando las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF y su conjunto.
- Los Estados Financieros Individuales se han elaborado de acuerdo con la Norma de información financiera para microempresas contenida en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y cumplen a satisfacción los requerimientos establecidos para la presentación de Estados financieros, notas y revelaciones establecidos.

CARDIOSALUD EJE CAFETERO SAS hace presentación de los informes contables bajo NIIF para Pymes, la entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, y sus posteriores modificaciones. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

- c) **Criterios de Elaboración:** Los estados financieros de la sociedad han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes 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.

- d) **Base de Contabilidad de Causación:** La sociedad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.
- e) **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 conocimiento o desconocimiento, 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 activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, 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.

- f) **TRADUCCIÓN DE MONEDA EXTRANJERA:**

- **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 sociedad y la moneda de presentación.
- **Conversión de Moneda Extranjera:** Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencia en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado del resultado integral en el rubro "Ingresos Financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado integral en el rubro de "Gastos Financieros".

- g) **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo disponible en caja, depósitos de libre disponibilidad en bancos que son el resultado final de las transacciones de recaudo.
- h) **Activos Financieros:** La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- **Activos financieros a valor razonable a través de resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.
- **Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales adeudadas por los clientes por los productos vendidos o servicios prestados en el curso ordinario de los negocios: Si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

- **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

i) **Reconocimiento y medición:** Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

j) **Inventarios:** Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de inventario permanente. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

k) **Propiedad, planta y equipo:** Las propiedades, planta y equipo adquiridas antes del 31 de diciembre de 2014 se presentan a su valor razonable, las de fecha posterior se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL EN AÑOS
Construcciones y edificaciones	Entre 20 – 50 años
Maquinaria y Equipo médico científico	Entre 5 – 20 años
Equipo de Oficina	Entre 1 – 20 años
Equipo de Cómputo y comunicación	Entre 1 – 5 años

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

l) Activos Intangibles:

- **Licencias:** Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años).
- **Software:** Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (1 a 10 años).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada periodo.

m) Capital Social: Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

n) Reservas: Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

- o) Operaciones de Financiamiento:** Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

- p) Impuesto a la Renta Corriente y diferido:** El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

- q) **Cuentas por Pagar Comerciales:** Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.
- r) **Reconocimiento de Ingresos:** Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

- s) **Reconocimiento de Costos y Gastos:** La sociedad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).
- t) **Distribución de Dividendos:** La distribución de dividendos a los accionistas de la sociedad se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos se aprueban por los accionistas de la Empresa.

NOTA Nº.3 – NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

- a) **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** Los saldos de disponibles a diciembre 31 son los siguientes:

DETALLE	2019	2018
CAJA GENERAL	\$ 1.288.416	\$ 927.762
CAJA MENOR	\$ 300.000	\$ 300.000
BANCO DAVIVIENDA CTA CTE No.1276 6999 9980	\$ 278.950.208	\$ 49.718.813
BANCOLOMBIA	\$ -	\$ -
BANCOOMEVA	\$ 5.695.424	\$ 4.226.146
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 286.234.048	\$ 55.172.721

El dinero registrado en la caja general se destina para realizar consignación a las cuentas bancarias activas de la entidad y para realizar pagos de pasivos previamente causados y autorizados por la Gerencia.

El dinero en caja menor es destinado para realizar compras y menores en efectivo como correos, taxis, fotocopias, papelería, elementos de aseo y cafetería, entre otros, previamente autorizados por la gerencia.

Los saldos expresados al 31 de diciembre de 2019 para las partidas de bancos se encuentran debidamente conciliados con los extractos bancarios emitidos por las entidades financieras.

CARDIOSALUD EJE CAFETERO SAS no presenta efectivo ni equivalentes al efectivo de uso restringido a 31 de diciembre de 2019

- b) Inversiones:** La inversión medida al costo presenta un saldo de \$1.515.874 y corresponde a aportes que la entidad realiza a la Coomeva Cooperativa en calidad de asociada.

El aporte se realiza para la obtención de beneficios y financiación. En cualquier momento que la entidad decida retirarse, le serán devueltos los recursos aportados. La entidad no posee ninguna influencia en la toma de decisiones de la cooperativa, por ello, se dice que no posee influencia significativa, razón por la cual su medición se ha establecido al costo.

- c) Deudores Comerciales y otros:** Los deudores comerciales y otros comprenden:

DETALLE	2019	2018
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTI	\$ 891.262.306	\$ 617.045.852
ENT. PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	\$ 518.855.613	\$ 424.295.230
INST. PRESTADORAS DE SERVICIO DE SALUD	\$ 106.218.060	\$ 82.853.163
EMPR. DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COM	\$ 1.504.140	\$ 6.334.359
PARTICULARES PERSONAS NATURALES	\$ -	\$ -
PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS	\$ 1.022.821	\$ 3.682.017
ENT. ESPECIALES DE PREVISION SOCIAL	\$ 6.693.682	\$ -
ASEGURADORAS	\$ 1.474.841	\$ 2.807.960
CUENTA PUENTE	\$ 39.019	\$ 39.019
ADMINISTRADORA DE RIESGOS PROFESIONALES	\$ -	\$ 358.440
TOTAL DEDUDORES COMERCIALES	\$ 1.527.070.482	\$ 1.137.416.040

Las cuentas comerciales contractualmente se han considerado en periodos de recaudo entre 30 y 180 días. En el sector salud es considerado habitualmente por parte de las IPS establecer un tiempo de holgura hasta por 360 días en relación con la cartera reconocida con las Entidades Promotoras de Salud, a partir de ese tiempo se realiza evaluación de deterioro de la cartera.

Las operaciones comerciales realizadas con los clientes no presentan componentes de financiación. La entidad ha reconocido y medido las cuentas por cobrar a deudores comerciales por el valor razonable del derecho, que para el caso corresponde al valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero.

Las cuentas por cobrar a clientes nacionales generan para el año 2019 un incremento dado por el aumento de la facturación, a continuación, se detalla el saldo por cada cliente:

DETALLE	2019	2018
NUEVA E.P.S S.A. POS	\$ 449.433.311	\$ 309.608.097
ASMET SALUD EPS S.A.S.	\$ 422.804.269	\$ 290.234.899
MEDIMAS EPS	\$ 171.554.340	\$ 211.393.577
SALUD TOTAL EPS-S S.A.	\$ 137.690.417	\$ 8.942.826
SALUDCOOP	\$ 130.655.751	\$ 130.655.751
MEDIMAS EPS	\$ 70.825.511	\$ -
CLINICA LOS ROSALES S.A.	\$ 67.923.057	\$ 36.526.124
ESTUDIOS E INVERSIONES MEDICAS S.A.	\$ 22.477.900	\$ 22.477.900

E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	\$ 14.551.055	\$ 6.836.090
PIJAOS SALUD EPS-I	\$ 13.401.204	\$ 10.739.754
EPS INDIGENA MALLAMAS	\$ 8.026.163	\$ 5.880.000
SECCIONAL DE SANIDAD RISARALDA	\$ 6.693.682	
ASMETSALUD	\$ 3.798.467	\$ 67.778.027
EPS COOMEVA	\$ 1.486.062	\$ 5.665.725
A & A PROTECCION INTEGRAL S.A.S.	\$ 1.076.900	\$ 605.000
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 907.514	\$ 163.882
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 857.421	\$ 6.172.453
MEDPLUS MP SA	\$ 646.719	\$ 161.906
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	\$ 548.169	\$ 2.493.884
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURA	\$ 474.650	\$ 990.533
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S	\$ 346.149	\$ 1.603.300
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS	\$ 337.182	\$ 337.182
LIGA CONTRA EL CANCER	\$ 189.148	\$ 262.077
COMPAÑÍA SEGUROS BOLIVAR S.A	\$ 118.678	\$ 893.478
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	\$ 102.500	\$ 148.300
EPS FAMISANAR LTDA	\$ 102.000	\$ 102.000
SANITAS CUENTA PUENTE	\$ 39.019	\$ 38.771
ALIANZ SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	\$ 3.244	\$ 2.492
TECNOVIDA DX POR IMÁGENES SAS	\$ -	\$ 9.151.001
CARDIOGROUP DEL QUINDIO S.A.S.	\$ -	\$ 6.994.971
FONDO DE EMPLEADOS DE SALUD EN RISARALDA	\$ -	\$ 10.000
SEGUROS DE RIESGO LAB. SURAMERICANA	\$ -	\$ 358.440
SINDICATO NACIONAL DE TRABAJADORES DEL SISTEMA AGROALIMENTARIO SINALTRAINAL	\$ -	\$ 187.600
TOTAL	\$ 1.527.070.482	\$ 1.137.416.040

Al corte del 31 de diciembre de 2019, y en cumplimiento de la normatividad vigente, las cuentas comerciales fueron evaluadas y presentaron el siguiente deterioro:

DETALLE	2019	2018
DETERIORO ACUMULADO	\$ 47.653.851	\$ 38.326.349

SALDO INICIAL	\$	38.326.349
MENOS RECUPERACIONES	-\$	21.703.151
MAS DETERIORO DEL PERIODO	\$	31.030.652
DETERIORO ACUMULADO	\$	47.653.850

Los otros deudores, corresponde a cuentas por cobrar a accionistas y otros, discriminados así:

DETALLE	2019	2018
SOCIOS	\$ 18.243.159	\$ 18.243.159
OTROS DEUDORES	\$ 443.100	\$ -
TOTAL	\$ 18.686.259	\$ 18.243.159

La cuenta por cobrar a accionistas corresponde a la suscripción de acciones por parte de los socios que conforman el capital pendiente de pago por \$18.243.159.

La cuenta de anticipo de impuestos y contribuciones corresponde a retenciones en la fuente practicadas por clientes que serán descontadas en la declaración renta, a la autorretención sobre impuesto de renta realizada durante el año 2019 y saldo a favor:

DETALLE	2019	2018
RETENCIÓN EN LA FUENTE	\$ 156.476.784	\$ 144.758.946
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 832.163	\$ 258.426
RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 19.543.843	\$ 17.270.843
SALDO A FAVOR	\$ 3.617.000	\$ 3.617.000
TOTAL	\$ 180.469.790	\$ 165.905.215

d) **Propiedad, planta y equipo:** El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo:

DETALLE	2019	2018
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-OTRAS CONSTRUCCIONES Y EDIFIC	\$ 277.719.821	\$ 277.719.821
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 75.585.780	\$ 72.658.380
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	\$ 16.941.889	\$ 16.941.889
EQUIPO DE OFINA-OTROS EQUIPOS DE OFICINA	\$ 7.101.860	\$ 7.101.860
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN- EQUIPOS DE PROCESAMIENT	\$ 1.527.250	\$ 1.527.250
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN- EQUIPOS DE TELECOMUNICA	\$ 1.023.759	\$ 1.023.759
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN- OTROS EQUIPOS DE COMPUT	\$ 14.448.793	\$ 14.448.793
EQUIPO MEDICO -EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	\$ 399.094.121	\$ 399.094.121
SUBTOTAL	\$ 793.443.273	\$ 790.515.873
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 475.301.313	-\$ 385.271.995
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 318.141.960	\$ 405.243.878

SALDO INICIAL	\$ 405.243.878
MENOS DEPRECIACIÓN	-\$ 90.029.318
MAS ADQUISICIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.927.400
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ACTUAL	\$ 318.141.960

Durante el año 2019 se realizó adquisición de propiedad planta y equipo por valor de \$2.927.400, representado en maquinaria y equipo.

A 31 de diciembre de 2019, la entidad realizó revisión de los indicadores internos y externos de deterioro, determinando que no existen indicios de que los bienes de propiedad planta y equipo se encuentren deteriorados; no se presentan activos de propiedad planta y equipo retirados de uso clasificados como disponibles para la venta.

El método de depreciación o amortización utilizado por la entidad es el sistema de línea recta.

Durante el año 2019 se reconoció el gasto por depreciación así:

GASTO DEPRECIACIÓN DEL PERIODO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 8.420.810
EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	\$ 37.878.564
OTROS ACTIVOS	\$ 43.729.944
TOTAL GASTO DEPRECIACIÓN DEL PERIODO	\$ 90.029.318

- e) **Otros Activos no Financieros:** El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros al 31 de diciembre:

DETALLE	2019	2018
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 14.199.382	\$ 8.790.687
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 30.272.806	\$ 30.272.806
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 44.472.188	\$ 39.063.493

Los gastos pagados por anticipado corresponden a pólizas de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo para protección de activos y otras erogaciones que cubren más de un mes desde la fecha del pago y representan beneficios futuros para la entidad asociados al prepago.

- f) **Obligaciones Financieras:** El siguiente es un detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre:

DETALLE	2019	2018
VALORES BANCOLOMBIA SA	\$ 21.983.054	\$ 79.483.004
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 21.983.054	\$ 79.483.004

El préstamo efectuado por Valores Bancolombia SA se realiza como capital de trabajo, con las siguientes condiciones:

Número del crédito	7230081045
Valor préstamo	\$ 150.000.000
Tasa variable	
Cuota fija a capital	\$ 2.500.000
Fecha desembolso	17/06/2015
Abonos a capital	\$ 128.016.946
Saldo a la fecha	\$ 21.983.054

- g) **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:** El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corresponde al saldo por pagar al 31 de diciembre por costos y gastos, detallados así:

DETALLE	2019	2018
HONORARIOS	\$ 240.272.438	\$ 209.345.283
ARRENDAMIENTOS	\$ 209.135.440	\$ 146.565.156
GASTOS FINANCIEROS	\$ 151.288.800	\$ 115.916.700
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 6.651.370	\$ 15.968.021
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	\$ 3.236.928	\$ 3.177.567
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	\$ 2.130.576	\$ 4.147.627
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 130.739	\$ 130.739
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RELACIONES PUBLICAS	\$ 19.412	\$ 1.081.080
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 612.865.703	\$ 496.332.173

Este rubro agrupa las cuentas por pagar por costos y gastos necesarios para el desarrollo de la actividad económica en desarrollo del objeto social.

En otras cuentas por pagar se incluyen las retenciones a título de renta y retenciones a título de industria y comercio así:

DETALLE	2019	2018
RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA	\$ 10.473.000	\$ 8.416.000
RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 87.000	\$ 17.000
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR	\$ 10.560.000	\$ 8.433.000

- h) **Beneficios a los Empleados:** A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazos pendientes por pagar, se encuentran conformados por nomina por pagar, cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones consolidadas, aportes a riesgos profesionales, aportes a entidades de salud, aportes a fondos de pensiones y cesantías y aportes a cajas de compensación. Estos conceptos se encuentran dentro del plazo corriente determinado por la ley para su pago y están liquidados conforme a la normatividad vigente.

DETALLE	2019	2018
NOMINAR POR PAGAR	\$ -	\$ 3.360.314
CESANTIAS	\$ 17.399.259	\$ 15.526.777
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$ 1.918.209	\$ 1.697.928
VACACIONES	\$ 8.793.630	\$ 5.653.418
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 819.066	\$ 831.200
APORTES A ARP	\$ 470.500	\$ 450.900
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	\$ 818.500	\$ 837.300
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$ 3.288.700	\$ 3.356.300
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 33.507.864	\$ 31.714.137

i) Pasivos estimados y provisiones - para Costos y Gastos

DETALLE	2019	2018
PROVISIONES PARA COSTOS Y GASTOS	\$ -	\$ 2.480.372
TOTAL	\$ -	\$ 2.480.372

La provisión efectuada en el año 2018 representaba un pasivo calificado como probable, cuyo monto estimable se determinó con fiabilidad. Para el año 2019, el saldo por pasivos estimados y provisiones es de 0.

j) Anticipos y Avances Recibidos: El saldo de los anticipos y avances recibidos comprende:

DETALLE	2019	2018
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 389.716.924	\$ 191.226.087
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 1.983.802	\$ 389.213
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 391.700.726	\$ 191.615.300

Los anticipos y avances recibidos por prestación de servicios corresponden a los dineros recibidos de los clientes como pago anticipado por la prestación de servicios y pagos pendientes por detallar.

Los ingresos recibidos para terceros, contiene las cuentas por pagar a Feser y Compañía de Seguros Bolívar por libranzas de los empleados de la entidad.

k) Deudas con accionistas: El saldo de las deudas con accionistas al 31 de diciembre se detalla a continuación:

ACCIONISTA	2019	2018
LORSIS ANTONIO MARULANDA DURANGO	\$ 75.325.919	\$ 75.325.919
MELO DOMINGUEZ SANDRA MILENA	\$ 29.163.742	\$ 29.163.742
LIDA CONSTANZA LARA HERRERA	\$ 14.506.760	\$ 14.526.760
HOOVERMAN VILLA	\$ 11.526.760	\$ 11.526.760
ANGELA MARIA GIRALDO MONTOYA	\$ 10.027.500	\$ 10.027.500
TOTAL DEUDAS CON ACCIONISTAS	\$ 140.550.681	\$ 140.570.681

Estos valores corresponden al saldo pendiente por pagar por préstamos efectuados por los accionistas a la entidad como capital de trabajo.

I) Acreedores Varios: El saldo al 31 de diciembre está representado por:

DETALLE	2019	2018
ANESTESIA CARDIOVASCULAR S.A.S	\$ 180.000.000	\$ 180.000.000
MARIA NELI GARCIA RAMIREZ	\$ 150.575.279	\$ 150.575.279
LORSIS ANTONIO MARULANDA DURANGO	\$ 30.879.650	\$ 30.879.650
NUEVA E.P.S S.A. POS	\$ 15.194.004	\$ 11.413.183
MEDIMAS EPS	\$ 999.577	\$ -
LUCILA TORO ORTIZ	\$ 173.900	\$ -
MARIA AMPARO MARIN DE SOTO	\$ -	\$ 3.000
TOTAL ACREEDORES VARIOS	\$ 377.822.410	\$ 372.871.112

Este concepto agrupa préstamos medidos al costo amortizado y otras cuentas por pagar.

m) Capital Suscrito y Pagado: El capital autorizado está dividido así:

DETALLE	2019	2018
NÚMERO DE ACCIONES	3333	3333
VALOR NOMINAL	\$ 50.000	\$ 50.000
TOTAL CAPITAL	\$ 166.650.000	\$ 166.650.000

A continuación, se detalla el número de acciones suscritas y pagadas en cabeza de cada accionista.

ACCIONISTA	No. DE ACCIONES	CAPITAL	% DE PARTICIPACIÓN
MARULANDA DURANGO LORSIS ANTONIO	900	\$ 45.000.000	27%
MELO DOMINGUEZ SANDRA MILENA	600	\$ 30.000.000	18%
PALMA MARRIAGA LIBARDO	600	\$ 30.000.000	18%
LARA HERRERA LIDA	450	\$ 22.500.000	14%
VILLA VASQUEZ HOOVERMAN	450	\$ 22.500.000	14%
GIRALDO MONTOYA ANGELA MARIA	333	\$ 16.650.000	10%
TOTAL	3333	\$ 166.650.000	100%

El patrimonio de la entidad está compuesto de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 166.650.000	\$ 166.650.000
SUPERAVIT DE CAPITAL	\$ 175.969.032	\$ 175.969.032
RESERVAS	\$ 39.394.148	\$ 33.851.661
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 179.319.119	\$ 55.424.875
RESULTADOS ACUMULADOS	-\$ 16.230.061	-\$ 66.112.449
TRANSICIÓN - NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	\$ 33.305.589	\$ 33.305.589
TOTAL PATRIMONIO	\$ 578.407.827	\$ 399.088.709

Prima en Colocación de Acciones Representa el mayor valor cancelado sobre el valor nominal de las acciones suscritas en la capitalización realizada tanto en diciembre de 2011 como en de Enero de 2016.

De acuerdo con los estatutos, la sociedad está obligada a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la entidad, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Si se presenta tal disminución, volverá a apropiarse el mismo 10% de las utilidades, hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite fijado.

- n) **Ingresos por Actividades Ordinarias:** Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios de salud.

DETALLE	2019	2018
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	\$ 1.971.070.659	\$ 1.703.612.502
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-\$ 11.802.598	-\$ 10.163.645
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.959.268.061	\$ 1.693.448.857

- o) **Costos de ventas:** Corresponde a las erogaciones directamente relacionadas con la prestación de los servicios clínicos y están conformados así:

DETALLE	2019	2018
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 27.489.732	\$ 28.782.507
HONORARIOS	\$ 779.573.526	\$ 797.635.772
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 807.063.258	\$ 826.418.279

Los materiales y suministros corresponden a elementos necesarios en la prestación del servicio y los honorarios comprenden los servicios médicos en diferentes especialidades y subespecialidades necesarios para el desarrollo de la actividad económica en cumplimiento del objeto social.

- p) **Gastos de administración:** El siguiente es un detalle de los gastos de administración por los años que terminaron el 31 de diciembre:

DETALLE	2019	2018
GASTOS DE PERSONAL	\$ 358.463.766	\$ 316.442.542
HONORARIOS	\$ 53.768.691	\$ 32.222.432
ARRENDAMIENTOS	\$ 82.220.471	\$ 77.500.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 414.058	\$ 390.621
SEGUROS	\$ 20.207.894	\$ 15.616.696
SERVICIOS	\$ 55.183.080	\$ 65.312.316
GASTOS LEGALES	\$ 7.993.899	\$ 7.266.490
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 45.255.299	\$ 43.924.149
ADECUACION E INSTALACION	\$ 4.290.636	\$ 2.083.871
GASTOS DE TRANSPORTE	\$ 636.140	\$ 232.268
DEPRECIACIONES	\$ 90.029.318	\$ 53.409.128
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 31.030.653	\$ 46.379.904
DIVERSOS	\$ 27.201.849	\$ 38.101.000
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 776.695.754	\$ 698.881.417

El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal vinculados por contrato laboral de acuerdo con la ley colombiana.

Los honorarios corresponden a servicios profesionales en diferentes áreas del conocimiento, necesarios para gestión de cartera, calidad, contabilidad, seguridad y salud en el trabajo y sistemas.

Los seguros comprenden pólizas de responsabilidad civil, cumplimiento y protección de activos.

Los servicios incluyen conceptos de Asistencia técnica, procesamiento de datos, vigilancia, publicidad, servicios públicos, servicio de ambulancia, mensajería, laboratorio clínico y esterilización.

El rubro de Mantenimiento y reparaciones contiene el gasto por este concepto para conservar en optimas condiciones la propiedad planta y equipo de la entidad.

En gastos diversos se registra el valor de bienes y servicios adquiridos por concepto de aseo, cafetería, fotocopias, papelería, combustibles, taxis y buses, restaurante, fletes, impuesto al consumo, parqueadero, activos de menor cuantía y otros gastos menores.

q) Otros Ingresos: Los otros ingresos a diciembre 31 son los siguientes:

DETALLE	2019	2018
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	\$ 31.339.632	\$ 4.361.593
APROVECHAMIENTOS	\$ 31.509	\$ -
AJUSTE AL PESO	\$ 2.621	\$ 5.573
OTROS INGRESOS DIVERSOS	\$ 11.675.608	\$ 8.288.794
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 43.049.370	\$ 12.655.960

El reintegro de otros costos y gastos incluye valores reembolsados por incapacidades y costos y gastos previamente reconocidos y por recuperación de deterioro.

Los ingresos diversos corresponden a ingresos de ejercicios anteriores, intereses bancarios y aportes de los socios para gastos específicos.

r) Gastos Financieros: Los gastos financieros al 31 de diciembre comprendían:

DETALLE	2019	2018
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 5.339.288	\$ 6.808.365
COMISIONES	\$ 1.412.033	\$ 2.686.898
INTERESES	\$ 74.175.842	\$ 84.111.881
CONTRIBUCION 4*1000	\$ 5.591.018	\$ 6.379.679
INTERESES POR MORA	\$ 3.029.310	\$ 26.612
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 89.547.491	\$ 100.013.435

Los gastos financieros de la entidad contienen las erogaciones generadas en transacciones bancarias, intereses por préstamos, intereses de mora y el impuesto por gravamen al movimiento financiero.

s) **Otros Gastos no Operacionales:** Los otros gastos al 31 de diciembre comprenden:

DETALLE	2019	2018
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 43.836.000	\$ 9.678.449
GASTOS DIVERSOS	\$ 4.830	\$ 4.056.695
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 43.840.830	\$ 13.735.144

Los gastos no operacionales registran los gastos de ejercicios anteriores por diferentes conceptos, impuestos asumidos y otros gastos menores.

t) **Impuesto de renta y complementarios e impuesto diferido:**

DETALLE	2019	2018
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 99.765.912	\$ 3.704.732
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 6.085.067	\$ 7.926.935
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 105.850.979	\$ 11.631.667

El impuesto de renta y complementarios es el impuesto de renta corriente por las ganancias fiscales del periodo, registrada de acuerdo con la normatividad tributaria vigente. La tarifa para el impuesto de renta durante los años 2018 y 2019 es del 33%.

El impuesto diferido surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto de sus bases fiscales. La entidad presenta diferencias temporarias en el deterioro y la propiedad planta y equipo. La tarifa aplicable es 33% y esta tasa no varió respecto del año inmediatamente anterior.

u) **Utilidad del Ejercicio:** a continuación se presenta la utilidad del ejercicio:

DETALLE	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 285.170.098	\$ 67.056.542
MENOS IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 99.765.912	\$ 3.704.732
MENOS IMPUESTO DIFERIDO	\$ 6.085.067	\$ 7.926.935
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 179.319.119	\$ 55.424.875

v) **Hechos ocurridos después del cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2019:** a la fecha no se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros a 31 de diciembre de 2019 y el 12 de Marzo de 2020, que puedan afectarlos significativamente.

w) **Contingencias:** La entidad no ha sido informada de procesos en su contra que representen un riesgo significativo, por lo que a la fecha del 31 de diciembre de 2019 no registra en su contabilidad contingencias.

Pereira, 12 de Marzo de 2020

CETIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA
PÚBLICA DE LA ENTIDAD CARDIOSALUD EJE CAFETERO SAS

**A los señores Accionistas
de CARDIOSALUD EJE CAFETERO SAS
identificada con NIT 900.346.953-4**

Lorsis Antonio Marulanda Durango, identificado con cédula de ciudadanía No. 10.129.632 en su calidad de Representante Legal y Fráncy Elena López González, Contadora Pública, identificada con cédula de ciudadanía No. 42.143.750 y Tarjeta Profesional No. 221556-T,

CERTIFICAMOS:

Que los estados financieros de Cardiosalud Eje Cafetero SAS: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen el grupo completo de los estados financieros a 31 de diciembre de 2019; han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad, han sido preparados de conformidad con el anexo 2 y 2.1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del Grupo II, a cual se acogió voluntariamente la entidad y que antes de ser puestos a sus disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2019 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.
2. Todos los hechos económicos realizados por la entidad durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos presentan probables beneficios económicos futuros (Derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (Obligaciones), obtenidos o a cargo de la entidad al 31 de diciembre de 2019.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



LORSIS ANTONIO MARULANDA DURANGO
Representante Legal
C.C. 10.129.632



FRÁNCY ELENA LÓPEZ GONZÁLEZ
Contadora
TP 221556-T