

FUNDACION CENTRO DE INVESTIGACIONES CLINICAS IPS CARDIOMET PEREIRA

NIT 900.349.068-4

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO ESTANDARES INTERNACIONALES
DE INFORMACION FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

Entidad sin ánimo de lucro fundada en junio 30 de 2010, con personería jurídica expedida por la secretaria de salud del departamento de Risaralda, dedicada al fomento, prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud en pacientes participantes en estudios clínicos en el área de medicina interna y sub especialidades.

La fundación pertenece al Grupo III con relación a NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA, de acuerdo con la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios. Está vigilada por la SUPERSALUD, entidad a la cual se le presentan todos los informes requeridos.

Tiene un único socio fundador el cual hizo un aporte por valor de SIES MILLONES DE PESOS MCT (\$6.000.000)

El término de duración de la entidad es indefinido y su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Pereira.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) MARCO TÉCNICO NORMATIVO

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia (NIF), establecida en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

CARDIOMET PEREIRA, pertenece al Grupo 3 para Pymes de las NIIF, ya que el valor de sus activos totales al 31 de diciembre de 2014 no alcanzaron los quinientos (500) SMMLV. De acuerdo a la siguiente descripción:

Base Normativa de las NIIF:

LEY 1314 DE 2009 GRUPO N° 1: Decreto 2784 de 2012 Decreto 2267 de 2014

GRUPO N° 2: Decreto 3022 de 2013 Decreto 2706 de 2012

GRUPO N° 3: Decreto 2706 de 2012 Decreto 3019 de 2013

Hasta el 31 de diciembre de 2015, CARDIOMET PEREIRA preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). A Partir del 1 de enero de 2016 ha sido presentada de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 y las NIIF, no son de impacto para CARDIOMET PEREIRA

B) BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros derivados que son valorizados al valor razonable con cambios en resultados.

C) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$).

D) MODELO DE NEGOCIO

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

E) IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

Los hechos económicos se presentan 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 individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere los siguientes valores:

Base	Materialidad Global
Activos Totales	0.5% al 1%
Ingresos Netos	0.5% al 1%
Utilidad antes de impuestos	5% al 10%

NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para la identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros, CARDIOMET PEREIRA aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia decreto en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NIIF para pymes, se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), prácticas contables adoptadas por CARDIOMET PEREIRA se refieren a:

TRANSACCIONES Y SALDO EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que se encuentran vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre de cada ejercicio los saldos por cobrar o por pagar se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado, certificada por la Superintendencia Bancaria.

En lo relativo a saldos por cobrar, las diferencias en cambio se llevan como ingresos financieros y en lo relativo a cuentas por pagar, sólo se llevan a resultados, como gastos financieros, las diferencias en cambio que no sean imputables a costos de adquisición de activos.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta CARDIOMET PEREIRA y que pueden utilizar para fines generales o específicos.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

ACTIVOS FINANCIEROS

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y, también, de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

Son ejemplo de activos financieros, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente que dan derecho a pagos fijos o determinados y que no cotizan en un mercado activo.

PASIVOS FINANCIEROS

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de

ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Son ejemplo de instrumentos que se clasifican como pasivos y no como patrimonio, los siguientes:

Cuentas por pagar: Son compromisos adquiridos por CARDIOMET PEREIRA en el desarrollo normal de su operación. Los pasivos son de corto plazo y la antigüedad de estas cuentas por pagar no supera los 60 días.

Impuestos por pagar: Comprenden la retención en la fuente por impuesto a la renta realizado a las facturas de gastos que se deben cancelar. Esa retención se cancela en el mes siguiente a su causación

Otros pasivos no financieros corrientes: son Causaciones de gastos y servicios de diciembre 31 de 2022 que no alcanzaron a salir del banco

DEUDORES

La cuenta de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de CARDIOMET PEREIRA y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo, el cual cuando sea el caso se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para su cobro.

PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de ciertas partidas de las propiedades, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización de los PCGA anteriores.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados para los cuales la fecha de inicio es el 1 de enero de 2015 o después.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados. Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, que en lo pertinente incluye los siguientes conceptos: Gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Durante el lapso que transcurra entre un avalúo y otro, para efectos de revelación en los estados financieros, el valor de realización más reciente se presenta ajustado por el IPC

DEPRECIACION

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios 20 años

Muebles y enseres 10 años

Maquinaria y equipo en general 10 años y para las maquinas rebobinadoras 20 años

Vehículos automóviles 5 años y para camiones 10 años

Equipos de cómputo 3 años

Los edificios tienen un valor residual del 20% y los vehículos del 10%, los demás activos no tienen valor residual.

Las propiedades, planta y equipo depreciables cuyo costo de adquisición sea igual o inferior a \$1.900.200 (50 UVT), se llevaran directamente al gasto, sin considerar la vida útil de los mismos.

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones que contrae CARDIOMET PEREIRA a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo, se registran por separado en orden de importancia.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones se ajustan al fin de cada ejercicio, con base en los contratos de trabajo y las normas legales vigentes.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, las primas legales y extralegales, las vacaciones, las cesantías y los aportes parafiscales a entidades del Estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

IMPUESTOS. GRAVÁMENES Y TASAS

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto de industria y comercio y la retención en la fuente practicada a los proveedores.

INGRESOS

Son los valores recibidos y/o causados por CARDIOMET PEREIRA como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social y son reconocidos al valor razonable

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

CARDIOMET PEREIRA reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

RESULTADO DEL EJERCICIO.

Representa el excedente neto, después de restar del total de los ingresos todos los gastos y costos incurridos por CARDIOMET PEREIRA en desarrollo de su objeto social.

HECHOS POSTERIORES Y ERRORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del período sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

CARDIOMET PEREIRA no cuenta con contingencias que cumplan con los requisitos contenidos en la NIIF como multas, sanciones o litigios en contra que sean objeto de provisión o revelación en sus estados financieros.

Al cierre de la vigencia no se identificaron errores de períodos anteriores que puedan afectar la estructura financiera de CARDIOMET PEREIRA

Las cifras se expresaran en miles de pesos

NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CAJA	\$1.150.000
CUENTA DE AHORROS	\$466.296.267
TOTAL	\$467.446.267

NOTA 5: DEUDORES

CLIENTES	\$25.898.523
ANTICIPOS Y AVANCES	\$17.167.068
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$516.000
TOTAL	\$43.581.591

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR – (Servicios técnicos)	\$16.412.309
TOTAL	\$ 16.412.309

NOTA 7 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

RETENCION EN LA FUENTE	\$19.834.888
IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO	\$199.195
	\$20.034.583

NOTA 8 OTROS PASIVOS

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$443.178.242
TOTAL	\$443.178.242

NOTA 9 PATRIMONIO

APORTE SOCIALES	\$6.000.000
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	\$-38.736.244
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$70.048.996
TOTAL	\$37.312.752

NOTA 10 INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS SERVICIOS MEDICOS	1.046.645.545
RECUPERACIONES	14.080.893
AJUSTE AL PESO	0.914
TOTAL	1.060.726.438,91

NOTA 11 GASTOS OPERACIONALES DE ADMON

HONORARIOS

REVISORIA FISCAL Y CONTABLE	15.000.000
ASESORIA JURIDICA	4.086.152
ASESORIA FINANCIERA	3.000.000
ASESORIA TECNICA	284.641.022
TOTAL	306.727.174

IMPUESTOS

INDUSTRIA Y COMERCIO	330.000
GRAVAME A LOS MOVIMIENTOS	3.983.919
TOTAL	4.313.919

ARRENDAMIENTOS

ARRENDAMIENTO SEDE	84.000.000
TOTAL	84.000.000

CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES

CONTRIBUCIONES- INVIMA	16.958.904
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO- ACIC	2.800.000
TOTAL	19.758.904

SEGUROS

POLIZA BOLIVAR	999.301
TOTAL	999.301

SERVICIOS

ASEO Y VIGILANCIA- (Emdepsa y seguridad nacional)	10.372.091
ASISTENCIA TECNICA – (Servicol y López Correa)	218.494.665
PROCESAMIENTO DE DATOS – (TICS)	3.004.764
ACUEDUCTO	873.110
ENERGIA	8.149.623
COMUNICACIONES	6.827.278
TRANSPORTES Y FLETES	6.656.000
GAS	41.377
IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	24.859.992
OTROS : JARDINERO ADECUACION COCINA DOTACION	2.528.111
TOTAL	281.807.011

GASTOS LEGALES

TRAMITES Y LICENCIAS: CONTRIBUCION SUPER SALUD CERTIFICADO DE SEGURIDAD COMERCIAL	709.153
TOTAL	709.153

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

EQUIPO DE OFICINA	1.891.500
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	3.756.789
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	8.676.860
TOTAL	14.325.149

ADECUACION E INSTALACION

REPARACIONES LOCATIVAS (Techo)	48.558.670
--------------------------------	------------

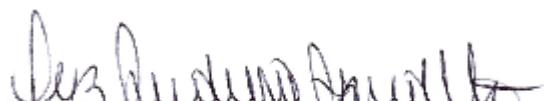
TOTAL	48.558.670
--------------	-------------------

DIVERSOS

COMISIONES	177.670.680
GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	5.898.420
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	3.486.142
UTLIES PAPALERIA Y FOTOCOPIA	3.384.594
TAXIS Y BUSES	2.023.700
EQUIPO MEDICO	31.014.805
CASINO Y RESTAURANTE	548.155
IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	127.759
TOTAL	224.154.255

NOTA 13 GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS FINANCIEROS	3.515.954
IMPUESTOS ASUMIDOS	6.400
GASTOS NO DEDUCIBLES	7.712.467
TOTAL	11.234.821


LUZ ANDREA AGUDELO VILLADA
 Contadora T.P. 184571-T