

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. Información General

FISIORAD SAS (en adelante LA ORGANIZACIÓN) identificada con NIT 900.738.441– 8 tiene como objeto social principal la prestación de servicios en fisioterapia física, imágenes diagnósticas, consulta externa, terapia de lenguaje, y comercialización de insumos y dispositivos médicos. Todas las demás actividades que sean necesarias para el buen logro de los fines sociales.

La entidad fue constituida por documento privado el 04 de Julio de 2014, bajo el número 018415309 del libro IX, con término de duración indefinido y su domicilio principal se encuentra en el distrito de Bogotá en el departamento de Cundinamarca (Colombia).

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros, son preparados en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se han elaborado de acuerdo con el marco técnico normativo para microempresas implementado en Colombia por medio del Decreto único reglamentario 2420 de 2015, el cual compila los decretos previos emitidos como reglamentación de la Ley 1314 de 2009 – Ley de convergencia a Estándares Internacionales de Información Financiera.

En este mismo decreto, se clasifican los obligados a llevar contabilidad bajo 3 grupos, los cuales aplican estándares de reconocimiento distintos entre grupos y acordes a sus capacidades e impacto financiero. De acuerdo con esta clasificación, la organización debe aplicar marco técnico normativo de información financiera para grupo 3, en el cual se encuentran los lineamientos a seguir por las microempresas. La clasificación a grupo 3 de reporte con base

FISIORAD IPS SAS

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019

(Expresados en Pesos Colombianos)

en Estándares de información financiera bajo NIIF se realizó de acuerdo con las condiciones de la organización en el momento de su constitución, y deberán ser evaluadas al cierre de cada ejercicio contable. Dado el cierre del año Los estados financieros se encuentran presentados en pesos colombianos, esta es igualmente su moneda funcional.

NORMATIVIDAD APLICABLE. Decreto único reglamentario 2420 de 2015 – Grupo 2 (NIIF PYMES), Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera, de acuerdo a las directrices establecidas en el anexo 3 de este decreto.

CRONOGRAMA DE APLICACIÓN. Al ser la organización constituida posterior al periodo de transición al marco técnico normativo financiero para microempresas, esta aplica en forma plena dicho marco desde el momento de su constitución.

NORMATIVIDAD APLICABLE. Decreto 3022 diciembre de 2013 – Grupo 2 (NIIF PYMES), Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conformen el grupo dos, comprenden las NIIF para PYMES emitidas en español en el año 2009 por parte de IASB

5. **CRONOGRAMA DE APLICACIÓN.**

- Periodo de preparación obligatoria: enero 1 a diciembre 31 de 2014, plan de implementación de las NIIF para PYMES.
- Fecha de transición: elaboración del balance de apertura, es decir los saldos iniciales, enero 1 de 2015.
- Periodo de transición: (contabilidad bajo decreto 2649 y contabilidad bajo NIIF para PYMES) enero 1 a diciembre 31 de 2015.
- Primer periodo de aplicación: (se deja de aplicar el modelo del decreto 2649 y se emiten a diciembre 31 los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES) inicia en enero 1 de 2016.

Nota 3. Principales Políticas Utilizadas

1. **SECCIÓN 3 PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS:** se estableció que Fisorad IPS SAS presentará una vez al año el compendio de Estados Financieros que exige las NIIF PYMES, la fecha de corte es la fiscal siendo esta el 31 de diciembre de cada año junto con sus respectivas revelaciones.

Es de aclarar que cuando una entidad pida Estados Financieros de periodos intermedios en título se deberá aclarar que son preparado de forma especial para dicho ente.

2. **SECCIÓN 4: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:** Fisorad IPS SAS :

3. presentará su Estado de Situación Financiera por el método corriente y no corriente.

4. **SECCIÓN 5: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS:** Se estableció que se presentará el Estado de Resultado integral. Se establece esta forma de presentación debido a que en

FISIORAD IPS SAS

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019

(Expresados en Pesos Colombianos)

diagnostico presentado para Fisorad IPS SAS .se evidencia que no existen partidas que puedan generar un ORI (Otro Resultado Integral) en tal medida no es pertinente presentar ORI por separado con cifra cero (0).

5. **SECCIÓN 7: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:** para esta sección se define que Fisorad IPS SAS. presentará su información por el método indirecto. En este método, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se puede obtener:
- a) De los registros contables de Fisorad IPS SAS
 - b) Ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:
 - c) Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
 - d) Otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
 - e) Otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.
5. **SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:** se estableció el cumplimiento de revelación, y en cada una de las políticas contables se determinó cuáles son los parámetros mínimos que **Fisorad IPS SAS**. debe revelar; es decir, las revelaciones son un Estado Financiero adicional. Dado el tiempo de presentación de los estados financieros, las revelaciones se deberán realizar igualmente a corte del 31 de diciembre de cada año.
6. **SECCIÓN 10: POLÍTICAS CONTABLES ESTIMACIONES Y ERRORES:** se establece que durante el primer semestre de cada año se revisaran las normas para poder modificarlas, agregar o cambiar.
7. **SECCIÓN 11: INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS**
- 7.1. **RESPECTO A LAS INVERSIONES:** se establece como política, que de aquellas inversiones que sean de alta liquidez menores a tres meses y que estén disponibles constantemente para su uso, se llevan como efectivo y equivalentes del efectivo.
 - 7.2. **RESPECTO A LAS CUENTAS POR COBRAR:** se establece que los clientes se consideraran corrientes desde el día 1 hasta el día 60, y desde el día 61 se entenderá que existe financiación. No obstante es de aclarar que desde el día 61 Fisorad IPS SAS. debe considerar si existe deterioro de la cartera.
8. **SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** para esta Fisorad IPS SAS S.A.S. ha decidido que maneje como método para depreciación la de la estimación de la vida útil basada en el siguiente cuadro.

CUENTA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL
Maquinaria y Equipo	Línea recta	De 3 a 20 años
Vehículos	Línea recta	De 5 a 10 años
Muebles y Enseres	Línea recta	5 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	5 años
PPYE En Leasing	Línea recta	De 5 a 20 años

FISIORAD IPS SAS

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019

(Expresados en Pesos Colombianos)

- 8.1 **MATERIALIDAD DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** Fisiorad IPS SAS. reconoce como cifra material aquellas partidas superiores a 50 UVT. Esto indica que si se compra un componente de PPYE inferior a dicho valor, no se reconocerá como parte de la PPYE sino que se llevara como parte del gasto Fisiorad IPS SAS
- 8.2 **DETERIORO DE PPyE:** Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor Fisiorad IPS SAS. cada año o cuando exista criterios interno o externos de deterioro deberá aplicar los criterios establecidos en la sección 27 el cual indica que se deberá comparar el valor neto en libros con el importe recuperable, y cuando el valor en libros sea mayor al importe recuperable, Fisiorad IPS SAS deberá reconocer un deterioro de su PPYE y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor de PPYE . Este tema queda expuesto en la sección 27.
9. **SECCIÓN 21. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS:** Esta política se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes. Debe reconocerse una provisión sólo cuando Fisiorad IPS SAS tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que Fisiorad IPS SAS que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. Los siguientes parámetros indican cuando Fisiorad IPS SAS . debe contabilizar una provisión.

ANÁLISIS DE LA EVIDENCIA DISPONIBLE	CALIFICACIÓN
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual: PROBABLE.	Si la estimación es fiable se reconocerá una provisión, y, si no es fiable, la estimación se revelará en notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual: POSIBLE	No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual es remota: REMOTA	No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros.

Esta es la tabla que se tomara en cuenta para saber si se debe o no reconocer una provisión que se presente en Fisiorad IPS SAS

- 9.1. **SECCIÓN 23, INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** en este punto solo es necesario aclarar, que para el caso de Fisiorad IPS SAS. algunos ingresos desaparecerán debido a que por ejemplo los ingresos por recuperaciones, descuentos, entre otros serán ya sea un menor valor del gasto o del costo, y que no se necesita la factura para el registro de un ingreso por lo demás, los ingresos son iguales para Fisiorad IPS SAS

- 9.2. **RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS:** Fisorad IPS SAS. reconocerá como ingresos ordinarios por servicios según su objeto social y se cumplen las siguientes condiciones:

CRITERIO DE CUMPLIMIENTO	PRODUCTO VENDIDO
1- El importe de los ingresos de actividades ordinarias se puede medir fiablemente.	El servicio claramente identificado y guarda relación con el contrato firmado entre las partes.
3- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.	El grado de terminación puede medirse basado en las facturas de servicios por facturar o la proporción de los trabajos ejecutados.
4- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.	Los costos pueden ser identificables mediante el costeo de los servicios prestados del mismo modo es factible valorar los costos pendientes por incurrir.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la venta del producto no pueda estimarse de forma fiable, se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos o costos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos ordinarios por venta de bienes se reconocerán cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- 9.3. Medición de los ingresos de actividades ordinarias: Fisorad IPS SAS. medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Sin embargo se debe tener en cuenta que el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados a Fisorad IPS SAS no se reconocerán como ingreso, sino como un menor valor del costo del inventario o del costo de ventas de Fisorad IPS SAS

10. **SECCIÓN 27. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS:** se estableció una revisión anual del deterioro de los activos o en su defecto cuando cumplan las características internas o externas para la realización del deterioro.

- 11.1 **DEFINICIÓN:** Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Si no fuera posible estimar el importe recuperable de un activo individual.

El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.

El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

FISIORAD IPS SAS

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019

(Expresados en Pesos Colombianos)

- a) Identificar la partida contable separada para la comprobación del deterioro del valor (es decir, el activo individual o la unidad generadora de efectivo particular);
- b) Estimar los flujos de efectivo futuros esperados;
- c) Determinar la tasa de descuento adecuada, y
- d) Sumar los flujos de efectivo esperados y aplicar la tasa de descuento para arribar al valor en uso.

Fisiorad IPS SAS reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor.

10.1. *Indicadores de Deterioro:* Fisiorad IPS SAS. evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe indicio del deterioro de valor de un activo. Para lo anterior tendrá en cuenta los siguientes indicadores:

Fuentes externas de información

- a) Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b) Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre Fisiorad IPS SAS. referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.
- c) Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costos de venta.
- d) El importe en libros de los activos netos de Fisiorad IPS SAS es superior al valor razonable estimado de Fisiorad IPS SAS. en conjunto (esta estimación se puede haber calculado, por ejemplo, para una venta potencial total o parcial de Fisiorad IPS SAS.).

Fuentes internas de información

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- b) Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a Fisiorad IPS SAS estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida.
- c) Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado. En este contexto, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.

10.2. *Medición del Importe Recuperable:* El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de venta o disposición por otra vía. Valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

10.3. *Consideración Especial para Inventarios:* Fisorad IPS SAS . evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. Se realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, Fisorad IPS SAS. reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

El importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de venta han caído. Asimismo, el importe en libros de los inventarios podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado

11. **SECCIÓN 28. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:** *Fisorad IPS SAS* reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a **Fisorad IPS SAS** durante el periodo sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, Fisorad IPS SAS reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

11.1. *BENEFICIOS A CORTO PLAZO:* Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos

FISIORAD IPS SAS

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019

(Expresados en Pesos Colombianos)

dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	CLASIFICACIÓN
Sueldos	Beneficios a corto plazo
Horas extras y recargos	Beneficios a corto plazo
Comisiones	Beneficios a corto plazo
Auxilio de transporte	Beneficios a corto plazo
Cesantías	Beneficios a corto plazo
Intereses a las cesantías	Beneficios a corto plazo
Prima de servicios	Beneficios a corto plazo
Vacaciones	Beneficios a corto plazo
Bonificaciones	Beneficios a corto plazo
Dotaciones	Beneficios a corto plazo
Capacitación al personal	Beneficios a corto plazo
Aportes riesgos laborales	Beneficios a corto plazo
Aportes a empresas de salud	Beneficios a corto plazo
Aportes a fondos de pensiones	Beneficios post-empleo
Aportes a cajas de compensación	Beneficios a corto plazo
Aportes al SENA, e ICBF	Beneficios a corto plazo
Indemnizaciones	Beneficios por terminación no acumulativos

Para proteger lo referente a la identidad o salario de los trabajadores Fisiorad IPS SAS. aplica como política respecto a la revelación excepción, todo con fundamento en la protección.

11.2. CUANDO SE DEBE REVELAR INFORMACIÓN:

CLASIFICACIÓN	INFORMACIÓN A REVELAR
Beneficios a empleados a corto plazo	No requiere información a revelar
Planes de aportaciones definidas	El importe reconocido en resultados
Planes de beneficios definidos	Descripción, política contable de reconocimiento de ganancias y pérdidas actuariales, fecha de valoración

CLASIFICACIÓN	INFORMACIÓN A REVELAR
	actuarial, conciliación de saldos de apertura y cierre de la obligación, del valor de los activos del plan, el costo total relativo y los demás exigidos en el párrafo 28.41 de la NIIF Pymes.
Otros beneficios a largo plazo	La naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa. (Párrafo 28.42 NIIF PYMES)
Beneficios por terminación	La naturaleza de los beneficios, su política, el importe de la obligación y el nivel de financiación sobre la que se informa. (Párrafo 28.43 NIIF PYMES).
Clasificación	Información a revelar

12. **SECCIÓN 29, IMPUESTOS A LAS GANANCIAS: Fisiorad IPS SAS.** debe reconocer impuesto diferido, debido a que es una empresa que responde por impuesto de Renta y de CREE. Por lo demás no tiene cambios especiales.

Fisiorad IPS SAS. reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, **Fisiorad IPS SAS** reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Fisiorad IPS SAS

Medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Fisiorad IPS SAS considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

Fisiorad IPS SAS reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de Fisiorad IPS SAS en el estado de situación financiera y su reconocimiento por parte de las autoridades fiscales, y la compensación a futuro de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Respecto a los porcentajes para cada uno del anterior ítem se deberá utilizar el establecido por el ordenamiento tributario colombiano; en tal medida los porcentajes actuales son:

- Renta 33%
- Ganancia ocasional 10%

FISIORAD IPS SAS

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019

(Expresados en Pesos Colombianos)

13. **SECCIÓN 33 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:** Parte relacionada: Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con **Fisiorad IPS SAS** que prepara sus estados financieros (**Fisiorad IPS SAS**. que informa).

- a) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:
- b) Es un miembro del personal clave de la gerencia de **Fisiorad IPS SAS** que informa o de una controladora de **Fisiorad IPS SAS** que informa;
- c) Ejerce control sobre **Fisiorad IPS SAS**. que informa, o
- d) Ejerce control conjunto o influencia significativa sobre **Fisiorad IPS SAS**. que informa, o tiene poder de voto significativo en ella.
 - Controladora: Entidad que tiene una o más subsidiarias.

- Negocio conjunto: Acuerdo contractual en virtud del cual dos o más participantes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto. Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, o entidades controladas de forma conjunta.
- Asociada: Entidad, incluida una entidad sin forma jurídica definitiva, tal como las formulas asociativas con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria, ni constituye una participación en un negocio conjunto.

13.1. **INFORMACIÓN A REVELAR** Fisiorad IPS SAS deberá revelar las relaciones entre la controladora y sus subsidiarias con independencia de que haya habido transacciones entre dichas partes relacionadas. Fisiorad IPS SAS revelara el nombre de su controladora y, fuera diferente, el de la parte controladora ultima del grupo. Si ni la controladora de Fisiorad IPS SAS S.A.S.ni la parte controladora última del grupo elaboran estados financieros disponibles para uso público, se revelara también el nombre de la controladora próxima más importante que ejerce como tal (si la hay).

Personal clave de la gerencia son las personas que tiene autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de Fisiorad IPS SAS directa o indirectamente, incluyendo cualquier administrador (sea o no sea ejecutivo) u órgano de gobierno equivalente de esa entidad. Remuneraciones son todos los beneficios a los empleados incluidos los que tengan la forma de pagos basados en acciones.

14. **NORMAS QUE Fisiorad IPS SAS. NO ESTÁ UTILIZANDO ACTUALMENTE.**

- Sección 14, Inversiones en asociadas
- Sección 15, Inversión en negocios conjuntos.
- Sección 16, Propiedades de Inversión

FISIORAD IPS SAS

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019

(Expresados en Pesos Colombianos)

- Sección 19, Combinación de negocios y plusvalía.
- Sección 24, Subvenciones gubernamentales.
- Sección 26, Pagos basados en acciones.
- Sección 30, Conversión en moneda extranjera
- Sección 31, Hiperinflación.
- Sección 34, Actividades especiales

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	DIC 2019	DIC 2018
Efectivo en caja	\$ 0	\$ 0
Saldo en entidades financieras	\$ 5.387.387	\$ 8,581,465
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 5.387.387	\$ 8,581,465

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por:

- Cuenta bancaria en Banco Davivienda S.A.

Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas

Los valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	DIC 2019	DIC 2018
Clientes	\$ 78.536.689	\$ 36,769,907
Préstamos a Socios	\$ 48,433,289	\$ 0
Anticipo	\$ 670.000	\$ 670,000
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 127.639.978	\$ 37,439,907

Los saldos a favor en impuestos corresponden a:

FISIORAD IPS SAS

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019

(Expresados en Pesos Colombianos)

Comprende el valor de las deudas a cargos de terceros, y a favor de FISIORAD SAS, incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan cuentas por cobrar radicadas a clientes, anticipos, deudas de accionistas que corresponden a pagos de obligaciones financieras generadas de socios para la inversión de la compañía

Nota 6. Propiedades, plata y equipo

Los valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	DIC 2019	DIC 2018
Equipos Médicos	\$ 117.275.000	\$ 59,775,000
Remodelación de instalaciones	\$ 30.000.000	\$ 15,500,000
TOTAL PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO	\$ 147.275.000	\$ 75,275,000

En esta cuenta se hace reconocimiento al uso y desgaste de bienes y enseres, equipos de oficina, equipos de cómputo y equipos médicos de la IPS de los cuales se obtuvieron beneficios económicos durante el año, utilizando como método de depreciación línea recta.

Nota 7. Acreedores comerciales

Los valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	DIC 2019	DIC 2018
Préstamo Socios	\$ 101.567.000	\$ 2,000,000
Acreedor comercial	\$ 60.362.763	\$ 0
Obligaciones Financieras	\$ 6.700.000	\$ 20,188,677
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES	\$ 110.468.719	\$ 22,188,677

El saldo en cuentas por pagar registrado a 31 de diciembre del 2019, está representado por obligaciones contraídas por la entidad, originadas de la adquisición de bienes y servicios.

Nota 8. Pasivos por impuestos

FISIORAD IPS SAS
 Notas a los Estados Financieros
 Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019
 (Expresados en Pesos Colombianos)

Los valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	DIC 2019	DIC 2018
Retención en la fuente	\$ 3.164.471	\$ 1,389,383
Retenciones de Industria y Comercio	\$ 4.478.751	\$ 3,431,528
Impuesto de Renta	\$ 41.846.135	\$ 8,840,000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	\$ 49.489.359	\$ 13,660,911

Los impuestos y retenciones han sido calculados de acuerdo con las normas vigentes que aplican a cada caso.

Nota 9. Obligaciones laborales

Los valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	DIC 2019	DIC 2018
Aportes a seguridad social y parafiscales	\$ -457.447	\$ 0
Prestaciones sociales	\$ 2.739.569	\$ 0
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	\$ 2.282.086	\$ 0

Los valores por pagar a entidades de seguridad social y parafiscal, son calculados bajo las normas que rigen cada caso.

Nota 10. Patrimonio

Se compone de 1.200 acciones con valor nominal de \$37.500 cada una.

	DIC 2019	DIC 2018
Capital Social	\$ 45,000,000	\$ 45,000,000
Reserva Legal	\$ 228,575	\$ 228,575
Resultados del ejercicio Anterior	\$ 7.758.797	\$ -4,211,295
Resultado del Ejercicio	\$ 43.008.820	\$ 14,825,046
TOTAL CUENTAS PATRIMONIO	\$ 95.996.192	\$ 55,842,326

FISIORAD IPS SAS
 Notas a los Estados Financieros
 Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019
 (Expresados en Pesos Colombianos)

Nota 12. Ingresos operacionales.

	DIC 2019	DIC 2018
Ingresos Operacionales	\$ 510,289.632	\$ 270,584,103
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 510,289.632	\$ 270,584,103

Los ingresos de FISIORAD SAS, corresponden a la prestación de servicios de salud los cuales son prestados por profesionales altamente calificados.

Nota 13. Costos Operacionales.

	DIC 2019	DIC 2018
Costos Operacionales	\$ 120.475.712	\$ 81,508,674
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	\$ 120.475.712	\$ 81,508,674

Son los saldos por prestación de servicios de salud con corte a 31 de diciembre del 2019.

Nota 14. Gastos operacionales de administración

Los valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	DIC 2019	DIC 2018
Gastos de personal	\$ 46.708.013	\$ 8,330,098
Honorarios	\$ 34.271.494	\$ 5,391,204
Impuestos	\$ 1.685.000	\$ 2,614,000
Arrendamientos	\$ 73.027.108	\$ 42,706,085
Seguros	\$ 1.390.249	\$ 0
Contribución y aliliaciones	\$ 0	\$ 618,221
Servicios	\$ 27.085.560	\$ 38,896,575
Gastos legales	\$ 1,325.776	\$ 1,556,500
Mantenimientos y reparaciones	\$ 41.291.835	\$ 32,112,618
Diversos	\$ 34.028.063	\$ 5,874,150

FISIORAD IPS SAS
 Notas a los Estados Financieros
 Por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019
 (Expresados en Pesos Colombianos)

Otros Gastos	\$ 1.018.727	\$ 16,140,757
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	\$ 261.831.826	\$ 153,667,208

Los gastos operacionales de administración que se detallan son entre el periodo comprendido de 01 de enero del 2019 a 31 de diciembre del 2019.

Nota 15. Impuestos a las Ganancias

Los valores a 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	DIC 2019	DIC 2018
Impuesto de renta	\$ 41.846.135	\$ 8,840,000
TOTAL OTROS EGRESOS	\$ 41.846.135	\$ 8,840,000

FISIORAD SAS

NIT 900.738.441-8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Cifra expresada en pesos colombianos)

			Diciembre 31 del 2019	Diciembre 31 del 2018
ACTIVO	NOTA			
Activo corriente				
Efectivo y equivalente de efectivo	4	\$	5.387.387	\$ 8.581.465
Anticipo de Impuestos		\$	21.496.461	\$ 10.696.498
Deudores comerciales y otras cuentas Inventarios	5	\$	79.206.689	\$ 37.439.907
		\$	-	
Total Activos corriente		\$	106.090.537	\$ 56.717.870
Activo no corriente				
Propiedad, planta y equipo	6	\$	179.236.040	\$ 75.275.000
Otros activos		\$	227.600	
Prestamos Socios	5	\$	-	
Total activo no corriente		\$	179.463.640	\$ 75.275.000
TOTAL ACTIVO		\$	285.554.176	\$ 131.992.870
PASIVO				
Pasivo corriente				
Prestamos Socios	7	\$	101.567.000	\$ -
Acreedores comerciales	7	\$	60.362.763	\$ 22.188.677
Pasivos por impuestos	8	\$	18.646.135	\$ 13.660.911
Obligaciones laborales	9	\$	2.282.086	\$ -
Total Pasivo corriente		\$	182.857.984	\$ 35.849.588
Pasivo no corriente				
Obligaciones financieras	7	\$	6.700.000	\$ 40.300.956
Total Pasivo no corriente		\$	6.700.000	\$ 40.300.956
TOTAL PASIVO		\$	189.557.984	\$ 76.150.544
PATRIMONIO				
Capital social	10	\$	45.000.000	\$ 45.000.000
Reserva legal		\$	228.575	\$ 228.575
Resultados del ejercicio Anterior		\$	7.758.797	-\$ 4.211.295
Resultados del ejercicio		\$	43.008.820	\$ 14.825.046
TOTAL PATRIMONIO		\$	95.996.192	\$ 55.842.326
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$	285.554.176	\$ 131.992.870

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integral de los mismos



PAOLA JIMENEZ BERNAL
REPRESENTANTE LEGAL



VIVIANA FUQUENE BONILLA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 183004-T

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifra expresada en pesos colombianos)

Operaciones continuas	NOTA	2019	2018
Ingresos operacionales	12	\$ 510.289.632	\$ 270.584.103
Costos de ventas	12	-\$ 120.475.712	-\$ 81.508.674
Utilidad operacional		\$ 389.813.920	\$ 189.075.429
Gastos operacionales			
De ventas		-\$ 421.100	\$ -
De administración	14	-\$ 321.831.826	\$ 153.667.208
Total gastos operacionales		-\$ 322.252.926,00	-\$ 153.667.208
Utilidad operacional		\$ 67.560.994	\$ 35.408.221
Otros egresos		-\$ 6.098.202	-\$ 11.748.405
Otros ingresos		\$ 192.163	\$ 5.230
Total otros ingresos		-\$ 5.906.039	-\$ 11.743.175
Resultados antes de impuestos		\$ 61.654.955	\$ 23.665.046
Menos - Provisión de impuesto sobre la Renta y Complementarios	15	-\$ 18.646.135	\$ 8.840.000
Resultado del ejercicio		\$ 43.008.820	\$ 14.825.046

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integral de los mismos



PAOLA JIMENEZ BERNAL
REPRESENTANTE LEGAL



VIVIANA FUQUENE BONILLA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 183004-T