



FRACTURAS Y RAYOS X DE ANTIOQUIA S.A.
NIT 800.094.324-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE DICIEMBRE 31 DE 2017
(Valores expresados en Miles de Pesos)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

FRACTURAS Y RAYOS X DE ANTIOQUIA S.A. es una Institución de carácter privado con ánimo de lucro constituida de acuerdo a las leyes colombianas como una sociedad anónima. Obtuvo su personería jurídica por medio de escritura pública No. 1010 otorgada en la Notaría 10ª de Medellín el 9 de abril de 1990. Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Medellín y el término de su duración establecido en los estatutos va hasta el año 2044. En el cumplimiento de su objeto social, la sociedad presta servicios profesionales en el campo de la Ortopedia, Traumatología, Radiología y Fisioterapia. Está sometida a la vigilancia y control de la Superintendencia Nacional de Salud.

NOTA 2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las Pymes

Los estados financieros de la Fracturas y Rayos X de Antioquia S.A. correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las Políticas Contables están bajo las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las PYMES, con la finalidad de proveer información precisa e idónea al Estado, empleados, proveedores, clientes, competidores, autoridades, entes de control y vigilancia, generando transparencia y confiabilidad sobre FRACTURAS Y RAYOS X DE ANTIOQUIA S.A. Cumpliendo con el marco regulatorio y las disposiciones técnicas vigentes en Colombia para la aplicación de las NIIF para las PYMES: la Ley 1314 de 2009 del Congreso de la

República y el Direccionamiento estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en concordancia con la realidad económica

A continuación, se describe las principales prácticas y políticas contables que la clínica ha adoptado en concordancia con lo anterior:

Se establece como política contable, la presentación, de Estados Financieros que reflejen en forma razonable la realidad económica y la totalidad de los hechos económicos del FRACTURAS Y RAYOS X DE ANTIOQUIA S.A. El estudio y análisis de esta información por parte de los distintos usuarios, les permitirá tomar decisiones, acordes con la razonabilidad de los mismos. Por lo tanto, se espera que los Estados Financieros del FRACTURAS Y RAYOS X DE ANTIOQUIA S.A. sirvan fundamentalmente para:

-Evaluar la gestión de la Administración.

-Dar a conocer la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la Administración y su uso en forma transparente, eficiente y eficaz.

-Predecir los flujos futuros de efectivo y la capacidad del FRACTURAS Y RAYOS X DE ANTIOQUIA S.A. de generarlos y utilizarlos con eficacia.

-Determinar la capacidad que tiene el FRACTURAS Y RAYOS X DE ANTIOQUIA S.A. para la generación positiva de efectivo y para el cumplimiento de sus obligaciones.

a. PERIODO CONTABLE:

Fracturas Antioquia y Rayos X de Antioquia S.A. realiza corte anual de sus cuentas para preparar y difundir los estados financieros de propósito general, además para fines administrativos, presenta estados financieros de periodos intermedios con cortes mensuales.

b. UNIDAD DE MEDIDA:

Para el registro de las transacciones efectuadas, en reconocimiento de los hechos económicos, la sociedad utiliza el peso colombiano.

De igual forma, para la presentación de los estados financieros y sus notas, las cifras se muestran en pesos colombianos.

c. VALUACION:

La Sociedad registra los hechos económicos al valor histórico. Sujeto a las normas, son aceptados los siguientes criterios de valuación:

- Valor o costo histórico: es el que representa el importe original obtenido en efectivo o en su equivalente en el momento de realización de un hecho económico.

d. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Se reconocerá como propiedad planta y equipo como un activo fijo si y solo si

- La empresa ejerza control sobre los riesgos y beneficios del activo
- Es probable que la compañía obtenga beneficios económicos futuros asociados con dicho activo
- Que su costo pueda ser medido con fiabilidad
- Que se espere usar más de 12 meses
- Que su costo sea mayor o igual a 2 salarios mínimos legales vigentes(2smlv)

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Construcciones y edificaciones	50	2%
Maquinaria y equipo	20	5%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	3	33%
Flota y equipo de transporte	20	5%
Mejoras en propiedades ajenas	7	14%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para

Ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

e. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

f. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Institución, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del periodo fiscal. Como lo son el impuesto de renta y el impuesto a las ventas (IVA)

g. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS:

Los ingresos, costos y gastos se afectan a resultados del ejercicio por el sistema de causación.

h. OBLIGACIONES LABORALES

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios

i. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

EL capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

NOTA 4. DISPONIBLE

Valores que están debidamente conciliados con los extractos bancarios con corte a diciembre 31 de 2017.

Descripción	2017	2016
Caja	620	2.441
Bancos	134.440	113.223
TOTAL	135.060	115.664

NOTA 5. DEUDORES

Corresponde a los valores en moneda nacional a favor de la Sociedad por concepto de ventas, servicios y contratos realizados en desarrollo su objeto social.

Las cuentas por cobrar están conformadas así:

Descripción	2017	2016
Clientes	270.549	276.423
Anticipo de Impuestos	106.067	93.879
Anticipos y avances	458	0
Otros	6.903	8.217
Deterioro de cartera	-7.740	-883
TOTALES	376.237	377.636

NOTA 6. INVENTARIOS

Representa el valor de las existencias en elementos de uso médico y quirúrgico utilizados para dar cabal cumplimiento al desarrollo del objeto social.

Los inventarios están valorizados al costo. El saldo a diciembre 31 de 2.017 corresponde a:

Descripción	2017	2016
Medicamentos	4.551	7.022
Material Médico Quirúrgico	32.357	12.739
Material para Imagenología	1.901	988
Total	38.809	20.749

NOTA 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos son registrados contablemente a su costo de adquisición, a los activos adquiridos en años anteriores se les da una nueva vida útil según valor razonable al tiempo de adquisición y depreciación generada a de Diciembre 2015. Se deprecian por línea recta de acuerdo con el número de años estimados de los activos.

A diciembre 31 de 2.017 los saldos de la propiedad, planta y equipo son los siguientes:

Descripción	2017	2016
Terrenos	0	0
Construcciones y Edificaciones	654.973	654.973
Maquinaria y Equipo	8.373	8.973
Equipo de oficina	7.683	12.094
Equipo de computación y comunicación	43.946	49.633
Equipo médico científico	73.375	77.817
Depreciación acumulada	-105.493	-57.511
Total	682.857	745.979

NOTA 8. IMPUESTOS DIFERIDOS

Se aplica el método de diferido el cual toma en consideración los ingresos y gastos que se registran en un periodo pero que fiscalmente son aplicados en un periodo diferente y que pueden generar un mayor o menor impuesto de renta en el año corriente

Según diferencias temporales el calculado fue el siguiente

RENTA LIQUIDA AÑO 2017: \$10.809.616

IMPUESTO DIFERIDO 33%: \$3.567.173

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende el valor de las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de diferentes entidades financieras. A diciembre 31 de 2017, la sociedad tiene adquiridas las siguientes obligaciones financieras:

Descripción	2017	2016
Bancolombia	2.442	7.761
Tarjeta Crédito Banco de Bogotá	0	0
Tarjeta de Crédito Bancolombia	102	7.857
TOTAL	2.544	15.618

NOTA 10. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Este rubro representa las deudas originadas por servicios que se encuentran directamente relacionadas con la prestación del servicio y se detallan por conceptos así:

Descripción	2017	2016
Honorarios	196.904	166.716
Servicios varios	19.531	1.393
Servicios públicos	0	2.357
Otros(aportes,retenciones,impuestos ,otros)	14.049	29.491
TOTALES	230.484	199.957

NOTA 11. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El saldo a diciembre 31 de 2.017 corresponde a:

Descripción	2017	2016
IVA por pagar	1.533	1.277
Impto. de Renta y complementarios	5.074	3.142
Impto. de Renta para la Equidad CREE	0	2.256
TOTALES	6.607	6.675

NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES

En este rubro se registra el valor de las obligaciones de la Institución con cada uno de sus empleados como consecuencia del derecho adquirido por la relación laboral, legal y reglamentaria celebrada entre las partes.

Los saldos a diciembre 31 de 2.017 son los siguientes:

Descripción	2017	2016
Cesantías consolidadas	15.444	15.940
Intereses a las Cesantías	1.723	1.798
Vacaciones	7.216	8.411
TOTALES	24.383	26.149

NOTA 13. OTROS PASIVOS

El saldo a diciembre 31 de 2.017 corresponde a:

Descripción	2017	2016
Anticipos y Avances recibidos	3.432	7.601
TOTALES	3.432	7.601

NOTA 14. PATRIMONIO

En este rubro se agrupa el conjunto de cuentas que representan el valor resultante de comparar el activo total menos el pasivo externo.

Comprende los aportes de los accionistas, el superávit de capital, resultado del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones.

El Capital autorizado es de \$900.000.000 dividido en \$900.000.000 acciones a \$1 cada una. El capital suscrito y pagado es de \$ 841.396.976 y el capital por suscribir es de \$58.603.024.

NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden registran hechos o circunstancias de las cuales se pueden generar derechos que afecten la estructura financiera de la empresa, además se incluyen cuentas para efectos del control interno de pasivos y patrimonio y conciliatorias entre cifras contables y fiscales.

Bajo estas cuentas se registran los compromisos y contratos pendientes de los cuales se pueden derivar derechos o responsabilidades contingentes y las diferencias de valor existente entre las cifras contables y las utilizadas en las declaraciones tributarias.

El saldo a diciembre 31 de 2.017 corresponde a:

Descripción	2016	2015
Prop. Planta y equipo totalmente depreciados/Excesos Rta. Presuntiva	85.576	143.168
Pretensiones en Demandas Médicas	-344.100	-344.100

NOTA 16. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales por unidad funcional a 31 de diciembre de 2.017 son los siguientes:

Descripción	2017	2016
Unidad Funcional de Urgencia	216.419	241.053
Unidad Funcional de Consulta Externa	456.279	380.421
Unidad Funcional de Quirófanos	150.603	154.044
Unidad Funcional de Apoyo Diagnósticos	231.761	248.630
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	112.450	126.386
Unidad Funcional de Mercadeo	123.237	80.421
Devoluciones	-922	-106
TOTAL	1.289.827	1.230.849

NOTA 17. COSTOS DE OPERACIÓN

Los costos de operación por unidad funcional a 31 de diciembre de 2.017 son los siguientes:

Descripción	2017	2016
Unidad Funcional de Urgencia	134.777	194.513
Unidad Funcional de Consulta Externa	329.122	243.152
Unidad Funcional de Quirófanos	171.556	172.123
Unidad Funcional de Apoyo Diagnósticos	82.932	67.141
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	99.925	107.028
Unidad Funcional de Mercadeo	94.655	53.326
TOTAL	912.967	837.283

NOTA 18. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos acumulados de administración a diciembre 31 de 2.017 corresponden a:

Descripción	2017	2016
Dirección General	54.449	50.649
Dirección Financiera	77.885	90.803
Dirección Administrativa	231.829	223.524
Admisiones	47.706	44.642
Totales	411.869	409.618

NOTA 19. OTROS INGRESOS

Los ingresos no operacionales a diciembre 31 de 2.017 corresponden a:

Descripción	2017	2016
-------------	------	------

Intereses	66	68
Descuentos comerciales	616	3.747
Arrendamientos	0	21.431
Recuperación de costos y gastos	2.189	6.108
Reintegro incapacidades	3.352	6.153
Comisiones	0	1.317
Diversos	27.917	13.443
Ingresos ejercicios anteriores	645	474
Impuesto Diferido	3.567	0
Totales	38.352	52.741

NOTA 20. GASTOS NO OPERACIONALES

Los saldos por concepto de gastos no operacionales a diciembre 31 son los siguientes:

Descripción	2017	2016
comisiones y gastos bancarios	10.433	11.351
Gastos extraordinarios (asumidos, GMF)	2.868	8.791
Descuentos comerciales	817	6.707
Intereses	6.328	10.263
Ajustes Ejercicios anteriores	267	0
Totales	20.713	37.112

NOTA 21. IMPUESTO DE RENTA

Para el período 2.017, la sociedad presentó perdida por esta razón tributara por el sistema de renta presuntiva según artículo 95 de la ley 1819 de modifiko el artículo 188 del estatuto tributario, imponiendo que todo patrimonio debe rentar como mínimo un 3.5%

El cálculo quedaría así:

PATRIMONIO LÍQUIDO DICIEMBRE 31 DE 2016	426.424.000
RENTA PRESUNTIVA 426.424.000 X 3.5%	14.924.840
PROVISION IMPTO DE RENTA 34%	5.074.000

Estas Notas hacen parte integral de los Estados Financieros.