

Estados Financieros


**CLINICA DE MICROINJERTOS
GIOVANNI BOJANINI S.A.S**

**A 31 de Diciembre de 2018 Y
2017**

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S
NIT: 900.662.908-7
BOGOTA D.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	Notas	2018	2017	VARIACION
ACTIVOS				
Activos corrientes				
1105	3	1,000,000.00	1,000,000.00	-
1110	3	37,505,968.37	39,187,395.87	- 1,681,427.50
1330	4	-	3,766.00	- 3,766.00
1355	4	7,066,119.00	151,000.00	6,915,119.00
1380	4	-	10,250,000.00	- 10,250,000.00
Total activos corrientes		45,572,087	50,592,161.87	- 5,020,074.50
Activos no corrientes				
1524	5	15,056,100	15,056,100.00	-
1528	5	3,882,593	3,882,593.00	-
1532	5	92,325,085	92,325,085.00	-
1592	5	- 84,658,310	- 63,841,538.31	- 20,816,771.28
1710		-	-	-
Total activos no corrientes		26,605,468	47,422,239.69	20,816,771.28
Total activos		72,177,556	98,014,401.56	25,836,845.78
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivos corrientes				
2205	6	1,184,679	26,656.00	1,158,023.00
2335	7	19,209,780	52,177,893.00	- 32,968,113.00
2408	8	2,505,486	5,557,805.00	- 3,052,319.00
2505	9	4,600,515	3,567,267.00	1,033,248.00
2805	10	22,475,000	8,500,000.00	13,975,000.00
Total pasivos corrientes		49,975,460	69,829,621.00	19,854,161.00
Total pasivos		49,975,460	69,829,621.00	19,854,161.00
Patrimonio de los accionistas				
3105	11	50,000,000.00	50,000,000.00	0
3240	-	- 2,362,597.53	- 2,362,597.53	0
3210	12	- 25,435,306.69	- 19,452,621.91	- 5,982,684.78
Total patrimonio de los accionistas		22,202,096	28,184,780.56	- 5,982,684.78
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		72,177,556	98,014,401.56	13,871,476.22


GIOVANNI BOJANINI MORRON
 Representante Legal



MARIA ELSA MURILLO S.
 Contador
 TP 47786-T

VIGILADO Supersalud 

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S
NIT: 900.662.908-7
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Ingresos de actividades ordinarias	13	284,965,915	334,221,450	- 49,255,535	-15%
Ganancia bruta		284,965,915	334,221,450	- 49,255,535	-15%
				-	
Otros ingresos	14	2,405,394	3,178,751	- 773,357	-24%
Financieros		-	294,968	- 294,968	-100%
Arrendamientos		1,500,000	2,800,000	- 1,300,000	-46%
Recuperaciones		900,082	80,510	819,572	1018%
Diversos		5,312	3,273	2,040	62%
				-	
Gastos de administración	15	- 281,232,028	-288,323,694	7,091,667	-2%
Gastos de personal	-	58,387,312	53,125,428	- 5,261,884	10%
Honorarios	-	56,541,054	53,742,415	- 2,798,639	5%
Impuestos	-	9,903,994	12,194,707	2,290,714	-19%
Comisiones	-	29,149,530	28,527,500	- 622,030	2%
Arrendamientos	-	67,509,624	63,891,720	- 3,617,904	6%
Contribuciones y Afiliaciones	-	131,177	419,398	288,221	-69%
Servicios	-	19,798,628	18,177,293	- 1,621,335	9%
Gastos legales	-	1,530,000	852,400	- 677,600	79%
Mantenimiento y reparaciones	-	1,831,666	930,000	- 901,666	97%
Adecuaciones e Instalaciones	-	35,295	-	35,295	0%
Gastos de viaje	-	-	3,090,062	3,090,062	-100%
Depreciaciones	-	20,816,771	20,816,771	-	0%
Diversos	-	15,596,977	31,756,000	16,159,023	-51%
Provisiones Cartera	-	-	800,000	800,000	-100%
				-	
Otros gastos	16	- 10,753,966	- 6,185,146	- 4,568,820	74%
Financieros	-	5,250,513	5,991,997	741,484	-12%
Otros gastos	-	5,503,453	193,149	- 5,310,304	2749%
Ganancia antes de impuesto a la renta	-	4,614,685	42,891,360	- 47,506,045	-111%
				-	
Impuesto diferido		-	136,000	136,000	-100%
Gasto por impuesto a la renta	17	- 1,368,000	- 14,895,000	13,527,000	-91%
Resultado del período		- 5,982,685	27,860,360	- 33,843,045	-121%


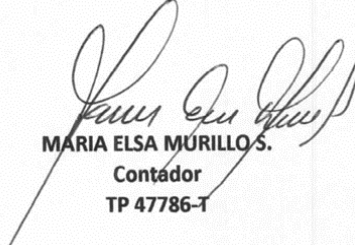

GIOVANNI BOJANINI MORRON
Representante Legal


MARIA ELSA MURILLO S.
Contador
TP 47786-T

VIGILADO Supersalud 

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S
NIT: 900.662.908-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	50,000,000	-	2,362,598	15,832,550	31,804,853
Ganancia del período	-	-	-	6,486,695	6,486,695
Saldo al 31 de diciembre de 2015	50,000,000	-	2,362,598	22,319,245	25,318,158
Ganancia del período	-	-	-	24,993,738	-24,993,738
Saldo al 31 de diciembre de 2016	50,000,000	-	2,362,598	47,312,982	324,420
Ganancia del período	-	-	-	27,860,360	27,860,360
Saldo al 31 de diciembre de 2017	50,000,000	-	2,362,598	19,452,622	28,184,781
Ganancia del período	-	-	-	5,982,685	-5,982,685
Saldo al 31 de diciembre de 2018	50,000,000	-	2,362,598	25,435,307	22,202,096

 GIOVANNI BOJANINI MORRON Representante Legal	 MARIA ELSA MURILLO S. Contador TP 47786-T
---	--

VIGILADO Supersalud 

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S

NIT: 900.662.908-7

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	- 5,982,685	27,860,360
uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	20,816,771	20,816,771
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	3,338,647	2,559,216
(Aumento) Imp de renta por Debito	-	-
(Disminución) en proveedores	1,158,023	- 1,290,839
Aumento en cuentas por pagar	- 32,968,113	- 13,186,398
Aumento en impuestos corrientes por pagar	- 3,052,319	4,858,055
Aumento en obligaciones laborales	1,033,248	232,243
(Disminucion) Impuesto diferido	-	136,000
Anticipos y avances recibidos	13,975,000	- 8,850,000
<i>Efectivo neto generado por actividades de operación</i>	<u>- 1,681,427</u>	<u>33,135,409</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	-	-
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	- 1,681,427	33,135,409
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	40,187,396	7,051,987
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u>38,505,968</u>	<u>40,187,396</u>


GIOVANNI BOJANINI MORRON
Representante Legal


MARIA ELSA MURILLO S.
Contador
TP 47786-T



CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La empresa **CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S** es una sociedad constituida mediante documento privado de accionista del 04 de Octubre de 2013 e inscrita el 08 de Octubre de 2013 bajo el número 01772032 del libro IX.

Cuyo objeto social es la prestación de servicios de salud incluida la realización de exploraciones médicas invasivas y no invasivas en la especialidad de dermatología.

Su domicilio principal es la ciudad de Bogotá en la CL 134No. 7B – 83 IN 5 AP 415.

El término de duración de la Compañía es indefinido.

Los Estados Financieros que soportan estas revelaciones comprenden el periodo desde el 01 de Enero de 2.018 hasta el 31 de Diciembre del 2.018.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y los Decretos Reglamentarios 2131 de 2016, 2170 de 2017, y 2483 de 2018, sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean.

Los Decretos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, el Decreto Reglamentario 2131 de 2016, el decreto 2170 de 2017, y el Decreto Reglamentario 2483 de 2018, reglamentan la preparación de estados financieros con base en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2015, publicados por el International Accounting Standards Board - IASB en 2016.

Igualmente, la CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S aplica en sus registros contables la Resolución Número 001474 de Octubre 23 del 2009 y la Resolución 001646 de Noviembre 25 del 2009 en relación al nuevo Plan Único de Cuentas para las Instituciones

Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada y Empresas que prestan Servicios de Transporte Especial de Paciente.

En atención a lo anterior, los primeros estados financieros de la compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia fueron preparados al 31 de Diciembre del 2015.

En Noviembre del 2016 la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Circular Externa 016 la cual realiza adiciones, modificaciones y eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con información financiera.

Establece archivos técnicos de Información Complementaria Financiera con fines de supervisión, con el objetivo principal de contar con información oportuna y de calidad que permita realizar nuevos análisis para fortalecer las acciones de supervisión tanto de cumplimiento como del modelo preventivo.

(a) Estados Financieros Presentados

Los presentes estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera, estados de cambios en el patrimonio, los estados de resultados integrales y el estado de flujos de efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017.

Estos estados financieros son preparados y contienen todas las revelaciones de información requeridas en los estados financieros anuales presentados bajo NIC 1.

(b) Declaración de responsabilidad

La Administración de la Compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y los Decretos Reglamentario 2131 de 2016, el decreto 2170 de 2017, y el Decreto Reglamentario 2483 de 2018, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

(c) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. 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.

(d) Base contable de acumulación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

(e) Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual.

(f) Medición del valor razonable

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones:

- Con base en precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Con base en modelos de valoración comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en modelos de valoración internos de la compañía utilizando variables estimadas no observables para el activo o pasivo (nivel 3).

(g) Bases de medición preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico, a excepción de los terrenos y los edificios, clasificados como propiedad, planta y equipo; y los edificios, clasificados como Propiedad de inversión; que han sido medidos por su valor razonable.

La preparación de los Estados Financieros conforme a las Normas contables aceptadas en Colombia requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza a su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la sociedad

(h) Cambios normativos

NIIF 9 “Instrumentos Financieros”

A partir del 1 de enero de 2018, entra en vigencia la Norma Internacional de Información Financiera 9 – Instrumentos Financieros-, la cual aborda la clasificación y medición de los instrumentos financieros, el deterioro en el valor de los activos financieros, y la contabilidad

de coberturas; sustituyendo los requerimientos de la Norma Internacional de Auditoría 39 (Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición).

Esta norma, aborda la clasificación, valoración y reconocimiento de activos financieros y pasivos financieros. La versión completa de esta NIIF se publicó en julio 2015. Sustituye la guía recogida en la NIC 39 sobre la clasificación y valoración de instrumentos financieros. La NIIF 9 mantiene, si bien simplifica, el modelo de valoración variado y establece tres categorías principales de valoración para los activos financieros: coste amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado global y valor razonable con cambios en resultados. La base de clasificación depende del modelo de negocio de la entidad y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. Se requiere que las inversiones en instrumentos de patrimonio neto se valoren a valor razonable con cambios en resultados con la opción irrevocable al inicio de presentar los cambios en el valor razonable en otro resultado global no reciclable. Ahora hay un nuevo modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro incurridas de la NIC 39. Para pasivos financieros no hubo cambios en la clasificación y valoración, excepto para el reconocimiento de cambios en el riesgo de crédito propio en otro resultado global, para pasivos designados a valor razonable con cambios en resultados. La NIIF 9 relaja los requerimientos para la efectividad de la cobertura. Bajo la NIC 39, una cobertura debe ser altamente eficaz, tanto de forma prospectiva como retrospectiva. La NIIF 9 sustituye esta línea exigiendo una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura y que el ratio cubierto sea el mismo que la entidad usa en realidad para su gestión del riesgo. La documentación contemporánea sigue siendo necesaria pero es distinta de la se venía preparando bajo la NIC 39. La norma entra en vigor para ejercicios contables que comiencen a partir de 1 de enero de 2018. Se permite su adopción anticipada. La Compañía se encuentra evaluando los impactos que podrá generar la mencionada norma.

2.2.2 Unidad de Medida

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano (COP).

La información es presentada en Pesos Colombianos ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

2.2.3 Periodo Cubierto

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera: Al 31 de Diciembre del 2017.
- Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Al 31 de Diciembre del 2017.
- Estado de Flujo de Efectivo Directo: Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017.
- Las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa

2.2.4 Tasa de Cambio

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a la moneda funcional de la Compañía que es el peso colombiano, utilizando la TRM certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia y publicada por el Banco de la República en la fecha de la transacción.

2.2.5 Publicación de los Estados Financieros

La empresa publicara anual en la página web de la entidad, el conjunto completo de los estados financieros.

2.2.6 Efectivo y equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

2.2.6 Instrumentos Financieros

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

- Activos Financieros
- Pasivos Financieros
- Activos No Financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

2.2.6.1 Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con ajuste a resultados.
- Deudores por cobrar y préstamos.
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

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.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.2.6.1.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan de contado, entiéndase de contado no superior a 30 días y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.2.6.2 Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios de salud y administrativos que se han adquirido de los proveedores nacionales y del exterior en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

2.2.7 Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio

2.2.8 Propiedad planta y equipo

Para el reconocimiento de una partida dentro de propiedad, planta y equipo, las compañías establecieron como monto mínimo 50 UVT (para el año 2017 es valor es: \$31.859, se deberá actualizar las UVT por año gravable). Una partida inferior a este monto se reconoce como un activo y en el resultado del periodo como gasto de depreciación. Esta premisa es evaluada, analizada y reconocida de acuerdo a las cantidades y al valor individual de la partida a capitalizar.

Cuando se vende o retira un activo, la diferencia entre el costo neto en libros (costo bruto menos depreciación acumulada menos deterioro acumulado) y el valor de venta se reconoce en forma inmediata en los resultados del periodo como utilidad o pérdida, según sea el caso.

La baja puede ser de bienes servibles o inservibles por los siguientes casos:

- Obsolescencia.
- Mal Estado.
- Daño o pérdida total del elemento.
- Siniestro, pérdida, robo, entre otros.

Las siguientes clases de activos se depreciarán por el método línea recta:

Tipo de Activo	Vida Útil
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y equipo	5 años
Equipo de Computo	5 años
Equipo de Telecomunicaciones	5 años

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento se reconocen como Propiedades, plantas y equipos cuando solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedad, planta y equipo y se espera que su uso sea por más de un periodo

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.

2.2.9 Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía.

En el caso de la Clínica de Microinjertos Giovanni Bojanini S.A.S; los arrendamientos causados se consideran operativos, Los arrendamiento de inmuebles son cargados a los gastos administrativos y ventas cada mes.

Los gastos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

2.2.10 Beneficios a Empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad, a cambio de los servicios prestados por los empleados, se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo**

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.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

2.2.11. Ingresos

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir o por recibir por los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y netos de rebajas, descuentos o similares.

2.2.11.1 Los ingresos por actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios
De implantes capilares se reconocen en el momento de realizarse el respectivo procedimiento.

2.2.11.2 Cuando se difiere el pago y el acuerdo contiene un elemento de financiación, los ingresos ordinarios se reconocen al valor presente de los ingresos futuros determinando una tasa de interés imputada que refleje el precio de venta que habría sido al contado. La diferencia entre el valor presente de todos los ingresos futuros y la cantidad nominal de la consideración se reconoce subsiguientemente como ingresos ordinarios por intereses.

2.2.12 Reconocimiento de Gastos

Se reconocerán Gastos cuando existan decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones de valor de los Activos, o bien como generación o aumento de los Pasivos, que dan como resultado reducción del Patrimonio, distintas de las relacionadas con las distribuciones hechas a los Accionistas de CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S. Para el reconocimiento de los Gastos, la Gerencia General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

Los Gastos Pagados por Anticipado se reconocen como Otras Cuentas por Cobrar (Activo) cuando el pago se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o a la recepción de los servicios.

- **Gastos por depreciaciones**

Se reconocerá como Gastos por Depreciaciones de Activos reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo y reconocidos como Intangibles a la distribución sistemática del Importe Depreciable del Activo a lo largo de su vida útil, según la aplicación de las respectivas Políticas contables.

- **Gastos por deterioro del valor de activos**

Se reconocerá como Gastos por Deterioro del Valor de las partidas reconocidas como Activos a las estimaciones definidas en cada Política Contable según corresponda el activo.

- **Gastos operacionales de administración**

Se reconocerá como Gastos Operacionales de Administración a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S. directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.

- **Otros gastos**

Se reconocerá como Otros Gastos a los gastos que surgen de la actividad ordinaria de CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración

2.2.13 Impuesto a las ganancias e Impuesto Diferido

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Agrupación de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de **CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S**, que en la medida de su utilización, son fuente potencial de beneficios presentes y/o futuros.

Efectivo y equivalentes de efectivo	38,505,968.37	53%
Deudores comerciales y otros	7,066,119.00	10%
Propiedades, planta y equipo	26,605,468.41	37%
Total activos	72,177,555.78	100%

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 30 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

Efectivo y equivalentes de efectivo	2018	2017
Caja	1,000,000	1,000,000
Cuentas de Ahorro	37,505,968	39,187,396
TOTAL	38,505,968.37	40,187,395.87

Se compone de las cuentas que son de inmediata liquidez como Caja y Banco cuenta corriente del BBVA No. 001307810100000633.

La compañía no presenta ninguna clase de pignoración sobre su efectivo.

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Deudores comerciales y otros	2018	2017
Gastos Pagos anticipados y avance	0.00	3,766.00
Activos por Impuestos	7,066,119.00	151,000.00
Otros	0.00	10,250,000.00
TOTAL	7,066,119.00	10,404,766.00

- **Activos de Impuestos:** el saldo corresponde a un mayor valor pagado por concepto de retención de IVA por valor de \$ 151.000 en el año 2016; y con mayor representación un saldo a favor en renta del año 2018 por valor de \$ 6.915.119

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el junio de 2018 es el siguiente:

I. MOVIMIENTO CONTABLE AÑO 2018 DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

SALDOS CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 COSTO BRUTO

	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de cómputo y comunicación</u>	<u>Equipo Medico</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial 2017	15,056,100	3,882,593	92,325,085	111,263,778
Depreciacion 2017	- 8,425,123	- 3,095,368	- 52,321,048	- 63,841,538
Depreciacion 2018	- 1,791,980	- 629,780	- 18,395,011	- 20,816,771
Saldo final	4,838,997	157,445	21,609,026	26,605,468

Nota: Las compras del año fueron pagadas en su totalidad en el año

PASIVO

Corresponde al conjunto de cuentas que representan las obligaciones contraídas por la **CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S.**, en desarrollo de actividad, pagaderas en dinero, bienes o servicios.

Proveedores	1,184,679	2%
Cuentas Comerciales por pagar	19,209,780	38%
Impuestos corrientes por pagar	2,505,486	5%
Beneficios empleados	4,600,515	9%
Anticipos y avances recibidos	22,475,000	45%
Total pasivos	49,975,460.00	100%

NOTA 6. PROVEEDORES

El saldo a proveedores corresponde en moneda nacional, los cuales corresponde a la compra de Aguja Hipodérmica Factura No. 10905 de Nova Medical S.A.S. Esto saldos se pagan en un lapso de 30 días.

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar Comercial	2018	2017
Costos y gastos por pagar	18,056,002.00	45,037,935.00
Deudas con Socios y Accionista	0.00	5,470,000.00
Retencion en la fuente	886,570.00	1,386,220.00
Retencion de Industria y Comer	267,208.00	283,738.00
TOTAL	19,209,780.00	52,177,893.00

- **Costos y gastos por pagar:** Corresponden a servicios prestados para el funcionamiento de la clínica los cuales son pagados los primeros 15 días del siguiente año así:

2305051020 Comisiones	734,611.00
Espinosa Torres Carolina	734,611.00
2305051025 Honorarios	15,393,064.00
Asesores contables emurillo sas	1,103,679.00
Espinosa Torres Carolina	3,116,189.00
Gonzalez Castillo Jose Alfredo	1,173,196.00
Plus Total SAS	10,000,000.00
2305051050 Servicios	289,481.00
colombia telecomunicaciones sa esp	289,481.00
2305051095 Otros	1,638,756.00
Centro Dermatologico Giovanni Bojanini	849,300.00
Lavaset SAS	166,120.00
Moreno Liliana	279,102.00
Vidal Pastrana Marly	344,234.00

- **Retención en la Fuente y Retención de ICA:** Corresponde a los valores retenidos a título de renta e Ica acreedores en el mes de Diciembre de 2018, suma que es declarada y pagada, en el mes de Enero de 2.019.

NOTA 8. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye:

Impuestos corrientes por pagar	2018	2017
Impuesto de Renta	0.00	2,402,055.00
Impuesto de Industria y Comercial	2,505,486.00	3,155,750.00
TOTAL	2,505,486.00	5,557,805.00

- El impuesto de industria y comercio de orden distrital corresponde al año 2018 derivados de nuestras operaciones, con periodicidad Anual suma que sera declarada y pagada en el mes de enero de 2.019.

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto plazo se encuentran conformados por el concepto cesantías, intereses sobre la cesantía, vacaciones consolidadas aportes parafiscales:

Beneficios empleados	2018	2017
Cesantias	3,317,604.00	3,185,643.00
Intereses sobre Cesantias	398,113.00	381,624.00
Retenciones y aportes de Nomina	884,798.00	0.00
TOTAL	4,600,515.00	3,567,267.00

- Las cesantías serán consignadas a más tardar el 14 de febrero del año 2019.
- Los intereses sobre las cesantías por el año 2018, los cuales se cancelan en el mes de enero del año 2019.
- Las retenciones y Aportes de Nomina corresponden a los aportes parafiscales del mes Diciembre – Enero, el cual será cancelado en el mes de enero de 2.019.

NOTA 10. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Este rubro este compuesto por consignaciones que han realizado nuestros clientes en el mes de diciembre o anteriores para procedimientos que se van a realizar desde el mes de enero de 2019 o posteriores así:

NIT	TERCERO	VALOR	DOCUMENTO	FECHA	OBSERVACIONES
900,662,908	CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI	\$ 150,000.00			SALDO 2014
		\$ 5,000,000.00	RC-59	12/05/2015	CONSIG. 12/05/2015
		\$ 150,000.00	RC-142	30/12/2017	CONSIG.04/12/2017 CEDRITOS
		\$ 1,000,000.00	RC-149	07/06/2018	CONSIG.07/06/2018 BELMIRA
		\$ 9,800,000.00	RC-164	27/11/2018	CONSG. EFECTIVO 27-11-2018
		\$ 2,000,000.00	RC-165	28/11/2018	CONSG. EFECTIVO 28-11-2019
		\$ 4,375,000.00	RC-166	17/12/2018	TRANSF 17-12-2018 DIAGNOSMART

PATRIMONIO

Representa el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por los accionistas, ya sea directamente o como consecuencia del desarrollo de los negociados.

Patrimonio de los accionistas

Capital suscrito y pagado	50,000,000.00	-229%
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes	-2,362,597.53	11%
Perdidas acumuladas	-19,452,621.91	89%
Resultado del ejercicio	-5,982,684.78	27%
TOTAL	-21,815,219.44	-102%

NOTA 11. CAPITAL

Está compuesto por un capital suscrito y pagado de \$50.000.000, dividido en 500.000 acciones de valor nominal de \$ 1.000. Distribuido en un total de Cuatro accionistas con la siguiente participación:

Accionista	Acciones	%	Valor Nominal	Valor Nominal Total	vr. Intrínseco
GIOVANNI JOSE BOJANINI MORRON	22,500	45%	1,000.00	22,500,000.00	12,683,151
WILLIAM MOISES VIZCAINO BOJANINI	22,500	45%	1,000.00	22,500,000.00	12,683,151
CAROLINA ESPINOSA TORRES	2,500	5%	1,000.00	2,500,000.00	1,409,239
MARIO GARCIA CARMONA	2,500	5%	1,000.00	2,500,000.00	1,409,239
TOTAL	50,000	100.00%		50,000,000.00	28,184,781

NOTA 12. RESULTADO DEL EJERCICIO

El presente ejercicio arroja una pérdida de \$-5.982.685, esta se discrimina en el estado de resultados.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos se derivan de la prestación de servicios de implantes capilares y consultas previos a los implantes.

NOTA 14. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos de los años 2018 comprenden:

- **Arrendamientos:** Corresponde al alquiler de la sala de procedimientos a la empresa DERMOSALUD SA.
- **Reintegros de Otros Costos y Gastos:** Corresponde a la devolución por parte de Diana Ramírez y Stephany Ruiz por pérdida de unas toallas de la clínica, Los demás son de menor cuantía.
- **Diversos:** Corresponde a ajuste al peso.

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprenden las erogaciones incurridas en razón de organización y control de los ingresos y egresos de la compañía.

Gastos de administración	2018	2017
Gastos de personal	58,387,312.00	53,125,428.00
Honorarios	56,541,054.00	53,742,415.00
Impuestos	9,903,993.50	12,194,707.00
Comisiones	29,149,530.00	28,527,500.00
Arrendamientos	67,509,624.00	63,891,720.00
Contribuciones y Afiliaciones	131,177.00	419,398.00
Servicios	19,798,628.00	18,177,293.00
Gastos legales	1,530,000.00	852,400.00
Mantenimiento y reparaciones	1,831,666.00	930,000.00
Adecuaciones e Instalaciones	35,295.00	0.00
Gastos de viaje	0.00	3,090,062.00
Depreciaciones	20,816,771.28	20,816,771.28
Diversos	15,596,977.00	31,756,000.00
Provisiones Cartera	0.00	800,000.00
TOTAL	281,232,027.78	288,323,694.28

- **Gastos de personal:** Corresponden a los beneficios de los empleados tales como salarios, comisiones, horas extras, provisión de parafiscales y prestaciones sociales como contraprestación de su servicio prestado, lo anterior dentro de los marcos normativos.
- **Honorarios:** Corresponden a los servicios especializados prestados por la asesoría contable por valor de \$13.290.028, Servicios médicos especializados por valor de \$40.133.332, Procedimientos médicos por valor de \$1.800.000 y grabación de video profesional por valor de \$1.317.694.
- **Impuestos:** Entre los más representativos se registra el impuesto de Industria y Comercio, causados durante el año por valor de \$2.767.000, Impuesto de avisos y tableros por valor de \$415.000, gravamen financiero 4 x mil de los movimientos bancarios por valor de \$1.278.293 del cual solo son deducible el 50% en el impuesto de renta; también se registra los valores por IVA por \$ 5.298.475 que se convierte en gasto ya que nuestros ingresos no son gravados y al no ser responsables del impuesto a las ventas no tenemos la oportunidad de descontarlo, los otros impuestos son de menor representación.
- **Comisiones:** Se registran los valores cobrados por remisión de pacientes y por cirugías realizadas.
- **Arrendamiento:** Corresponde al arriendo del Consultorio 501 y del apartamento 401 del edificio Scala.
- **Contribuciones y Afiliaciones:** Corresponde al valor de la contribución que cobran en el servicio de energía
- **Servicios:** Corresponden a la incurridos para el giro normal de los negocios tales como: Servicios de aseo por \$3.149.661, Servicios Públicos por \$2.010.591, Servicio telefonía fija por \$508.055, Servicio móvil por \$1.643.803, Servicio de internet por \$953.300, administración del consultorio 501 por \$3.015.668 y apto 401 por \$2.051.400, servicios administración y financieros por valor de \$3.600.000.
- **Legales:** Corresponden a la renovación de la cámara de comercio del año 2018, al igual que la solicitud de la firma digital.
- **Mantenimientos y Reparaciones:** corresponden al mantenimiento preventivo de equipos médicos y equipos de cómputo.
- **Diversos:** Integran gastos por papelería por valor de \$317.839, transportes por valor de \$1.077.300, servicios de restaurante por valor de \$2.133.795; los demás son de menor cuantía.

NOTA 16. OTROS GASTOS

- **Financieros:** Constituidos por los gastos de las cuentas bancarias en las cuales se dan comisiones por las transacciones que se reciben en el datafono por valor de \$3.823.434, Intereses de mora por pago extemporáneo de la seguridad social por valor de \$41.300 y la cuota de manejo del cuenta corriente y tarjeta de crédito de la empresa por valor de \$860.044
- **Otros Gastos:** En el rubro de gastos extraordinarios Se contabilizan las retenciones asumidas por pagos de impuestos y unos costos y gastos de ejercicios anteriores, al igual que la importación de insumos médicos de la cual no se obtuvo factura.

NOTA 17. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto sobre la renta grava todos los ingresos que obtenga un contribuyente en el año, que sean susceptibles de producir incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, siempre que no hayan sido expresamente exceptuados, y considerando los costos y gastos en que se incurre para producirlos.

Este valor corresponde a la conciliación fiscal de costos y gastos no deducibles tributariamente, siguiendo los lineamientos del estatuto tributario Nacional a una tarifa del 33% sobre la renta líquida gravable.

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI SITUACION FISCAL DIC 2.018

(+) INGRESOS	287,371,309.00
(-) GASTOS	-291,985,993.78

UTILIDAD / PÉRDIDA CONTABLE ACTUAL	-4,614,684.78
---	----------------------

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	
Contribuciones	131,177.00
Impuesto 4 x 1000	639,146.50
Intereses	41,300.00
Direc tv	2,444,082.00
Gastos Extraordinarios	94,167.00
Gastos Diversos	5,409,286.00
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	8,759,158.50

(=) UTILIDAD FISCAL PARA IMPUESTO DE RENTA	4,144,473.72
RENTA PRESEUNTIVA 3.5%	986,440.00
RENTA EXENTA	0.00
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	4,144,000.00
(*) IMPUESTO DE RENTA 33%	1,368,000.00
(-) SALDO A FAVOR PERIODO 2017 RENTA	0.00
(-) RETENCION EN LA FUENTE 2018	-2,627,764.00
(-) AUTORRETENCION RENTA 0.8%	-2,298,355.00
(-) ANTICIPO AÑO 2018	-3,357,000.00
(+) ANTICIPO AÑO 2019	0.00
(=) SALDO A FAVOR	-6,915,119.00

UTILIDAD CONTABLE	-5,982,684.78
--------------------------	----------------------

17. INDICADORES FINANCIEROS

1. Indicadores de Liquidez

$$\text{RAZON CORRIENTE} = \frac{45,572,087.37}{49,975,460.00} = 0.91$$

Por cada peso que debe la empresa a corto plazo tiene \$ 0.91, del valor de la operación, para respaldar la obligación a corto plazo.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 45,572,087.37 - 49,975,460.00 = - 4,403,372.63$$

Este es el valor que le queda a la empresa, representado en efectivo u otros activos corrientes, después de haber pagado todos sus pasivos de corto plazo en el caso en que tuvieran que ser cancelado de inmediato.

2. Indicadores de endeudamiento

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{49,975,460.00}{49,975,460.00 + 22,202,095.78} = 69.24\%$$

Por cada \$ que el ente económico tiene invertidos en activos 69.24% han sido financiados por los acreedores.