

Estados Financieros

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

A 31 de Diciembre de 2019 Y 2018

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S EN LIQUIDACIÓN

NIT: 900.662.908-7

BOGOTA D.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	Notas	2019	2018	VARIACION
ACTIVOS				
Activos corrientes				
1105	3	1,000,000.00	1,000,000.00	-
1110	3	291,302.02	37,505,968.37	-37,214,666.35
1355	4	1,624,000.00	7,066,119.00	- 5,442,119.00
Total activos corrientes		2,915,302	45,572,087.37	-42,656,785.35
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	- 96,083,484	-84,658,309.59	-11,425,174.82
1710		-	-	-
Total activos no corrientes		15,180,294	26,605,468.41	11,425,174.82
Total activos		18,095,596	72,177,555.78	54,081,960.17
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivos corrientes				
2205	6	630,000	1,184,679.00	- 554,679.00
2335	7	31,021,019	19,209,780.00	11,811,239.00
2408	8	604,223	2,505,486.00	- 1,901,263.00
2505	9	-	4,600,515.00	- 4,600,515.00
2805	10	8,000,000	22,475,000.00	-14,475,000.00
Total pasivos corrientes		40,255,242	49,975,460.00	9,720,218.00
Total pasivos		40,255,242	49,975,460.00	9,720,218.00
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	-69,797,048.86	-25,435,307.07	-44,361,741.79
Total patrimonio de los accionistas		- 22,159,646	22,202,095	-44,361,741.79
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		18,095,596	72,177,555	-34,641,523.79


GIOVANNI BOJANINI MORRON
Representante Legal


MARIA ELSA MURILLOS.
Contador
TP 47786-T

VIGILADO Supersalud 

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S EN LIQUIDACIÓN

NIT: 900.662.908-7

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL


PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIÓN</u>	<u>%</u>
Ingresos de actividades ordinarias	12	77,627,932	284,965,915	-207,337,983	-73%
Ganancia bruta		77,627,932	284,965,915	-207,337,983	-73%
				-	
Otros ingresos	13	602,941	2,405,394	- 1,802,453	-75%
Arrendamientos		-	1,500,000	- 1,500,000	-100%
Recuperaciones		600,451	900,082	- 299,631	-33%
Diversos		2,490	5,312	- 2,822	-53%
				-	
Gastos de administración	14	116,522,581	281,232,028	-164,709,447	-59%
Gastos de personal		31,240,129	58,387,312	- 27,147,183	-46%
Honorarios		19,191,667	56,541,054	- 37,349,387	-66%
Impuestos		2,263,644	9,903,994	- 7,640,350	-77%
Comisiones		6,610,000	29,149,530	- 22,539,530	-77%
Arrendamientos		31,909,334	67,509,624	- 35,600,290	-53%
Contribuciones y Afiliaciones		466,324	131,177	335,147	255%
Servicios		5,783,738	19,798,628	- 14,014,890	-71%
Gastos legales		708,600	1,530,000	- 821,400	-54%
Mantenimiento y reparaciones		1,292,767	1,831,666	- 538,899	-29%
Adecuaciones e Instalaciones		-	35,295	- 35,295	0%
Depreciaciones		11,425,175	20,816,771	- 9,391,596	-45%
Diversos		5,631,203	15,596,977	- 9,965,774	-64%
				-	
Otros gastos	15	5,960,034	10,753,966	- 4,793,932	-45%
Financieros		2,226,138	5,250,513	- 3,024,375	-58%
Otros gastos		3,733,896	5,503,453	- 1,769,557	-32%
Perdida antes de impuesto a la renta		- 44,251,742	- 4,614,685	- 39,637,057	859%
Gasto por impuesto a la renta	16	110,000	1,368,000	- 1,258,000	-92%
Resultado del período		- 44,361,742	- 5,982,685	- 38,379,057	642%

Las notas de la 1 a la 17 hacen parte integral de los Estados Financieros


GIOVANNI BOJANINI MORRON
Representante Legal


MARIA ELSA MÚRILLOS.
Contador
TP 47786-T

VIGILADO Supersalud 

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S EN LIQUIDACIÓN
NIT: 900.662.908-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(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 2017	50,000,000	-	-	2,362,598	-19,452,621	28,184,781
Perdida del período	-	-	-	- 5,982,685	-	- 5,982,685
Saldo al 31 de diciembre de 2018	50,000,000	-	-	2,362,598	-25,435,306	22,202,096
Perdida del período	-	-	-	-44,361,742	-	-44,361,742
Saldo al 31 de diciembre de 2019	50,000,000	-	-	2,362,598	-69,797,048	-22,159,646

Las notas de la 1 a la 17 hacen parte integral de los Estados Financieros


GIOVANNI BOJANINI MORRON
 Representante Legal




MARIA ELSA MURILLO S.
 Contador
 TP 47786-1

VIGILADO Supersalud 

CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S EN LIQUIDACIÓN
NIT: 900.662.908-7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	- 44,361,742	- 5,982,685
uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	11,425,175	20,816,771
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	5,442,119	3,338,647
(Disminución) en proveedores	- 554,679	1,158,023
Aumento en cuentas por pagar	11,811,239	- 32,968,113
(Disminución) en impuestos corrientes por pagar	- 1,901,263	- 3,052,319
(Disminución) en obligaciones laborales	- 4,600,515	1,033,248
(Disminución) Anticipos y avances recibidos	- 14,475,000	13,975,000
Efectivo neto generado por actividades de operación	- 37,214,666	- 1,681,427
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	- 37,214,666	- 1,681,427
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	38,505,968	40,187,396
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	1,291,302	38,505,968

Las notas de la 1 a la 17 hacen parte integral de los Estados Financieros

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



CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S EN LIQUIDACIÓN
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La empresa **CLINICA DE MICROINJERTOS GIOVANNI BOJANINI S.A.S EN LIQUIDACIÓN** 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.

Que por Acta No. 15 de la Asamblea de Accionistas, del 11 de junio de 2019, inscrita el 4 de Julio de 2019 bajo el número 02482948 del libro IX, la sociedad de la referencia fue declarada disuelta y en estado de liquidación.

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 CS 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 2.019 hasta el 31 de Diciembre del 2.019.

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 2019 y 2018 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 2019 y 31 de diciembre de 2018.

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 2019.
- Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Al 31 de diciembre del 2019.

- Estado de Flujo de Efectivo Directo: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.
- 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, entendiéndose 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 2019 es valor es: \$34.270, 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 en Liquidación; los arrendamientos causados se consideran operativos, Los arrendamientos 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 incurrén.

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. EN LIQUIDACIÓN.

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. EN LIQUIDACIÓN 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 EN LIQUIDACIÓN 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

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

Efectivo y equivalentes de efectivo	1,291,302.02	7%
Deudores comerciales y otros	1,624,000.00	9%
Propiedades, planta y equipo	15,180,293.59	84%
Total activos	18,095,595.61	100%

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 incluyen los siguientes componentes:

Efectivo y equivalentes de efectivo	2019	2018
Caja	1,000,000	1,000,000
Cuentas de Ahorro	291,302	37,505,968
TOTAL	1,291,302.02	38,505,968.37

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	2019	2018
Activos por Impuestos	1,624,000.00	7,066,119.00
TOTAL	1,624,000.00	7,066,119.00

- **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 2019 por valor de \$1.473.000 el cual será declarado en mayo de 2.020.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el mes de diciembre de 2019 es el siguiente:

I. MOVIMIENTO CONTABLE AÑO 2019 DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

	SALDOS CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 COSTO BRUTO			
	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Saldo inicial 2018	92,325,085	15,056,100	3,882,593	111,263,778
Depreciación inicial 2018	- 70,716,059	- 10,217,103	- 3,725,148	- 84,658,310
Depreciación del año 2019	- 10,268,734	- 998,995	- 157,445	- 11,425,174
Saldo final	11,340,292	3,840,002	0	15,180,294

Como hecho importante la empresa venderá sus activos en el año 2020 para poder tener flujo de efectivo y así cubrir sus pasivos así:

Adicional se hizo la venta de activos en efectivo por valor de \$1.980.000, los cuales están en poder Liliana Moreno para cubrir gastos de la empresa.

DESCRIPCION	VR. VENTA
TELEVISOR LED 42"	500.000
AIRE ACONDICIONADO PORTATIL LG	300.000
CAMARA DIGITAL	300.000
COMPUTADOR SONY BLANCO	600.000
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	100.000
MICROHONDAS	80.000
NEVERA HIUNDEU SILVER DELIXE	100.000

PASIVO

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

Proveedores	630,000	2%
Cuentas Comerciales por pagar	31,021,019	77%
Impuestos corrientes por pagar	604,223	2%
Beneficios empleados	-	0%
Anticipos y avances recibidos	8,000,000	20%
Total pasivos	40,255,242.00	100%

NOTA 6. PROVEEDORES

El saldo a proveedores corresponde en moneda nacional, los cuales corresponde a la compra de la plasma de la factura No. 84719 y factura No. 85169 de ASOCIACIONEN REPRODUCCION HUMANA.

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

Cuentas por pagar Comerciales y Otro:	2019	2018
Costos y gastos por pagar	31,021,019.00	18,056,002.00
Retencion en la fuente	0.00	886,570.00
Retencion de Industria y Comercio	0.00	267,208.00
TOTAL	31,021,019.00	19,209,780.00

- **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:

COMISIONES		\$ 1,985,538.00	CONCEPTO
Espinosa torres carolina	29,110,666-2	\$ 1,985,538.00	Comisiones mes de abril
HONORARIOS		\$ 9,351,507.00	CONCEPTO
Asesores Contables Emurillo sas	901185320	\$ 3,509,645.00	Honorarios mes de Abril y Mayo
Espinosa torres carolina	29,110,666-2	\$ 5,401,692.00	Honorarios abril y mayo
Velez muskus Alvaro Henrique	72130871	\$ 440,170.00	Honorarios servicios medicos
OTROS		\$ 19,683,974.00	CONCEPTO
Lavaset	900405170	\$ 142,528.00	Fac. 3459y Fac. 3478
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 786,547.00	Pago retefuente mes de mayo 2019
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 54,200.00	Cdgb Patogenos
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 526,481.00	Cdgb servicios varios
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 2,000,000.00	Cdgb liq diana
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 2,180,425.00	Cdgb servicios varios y liquidacion diana
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 35,000.00	Cdgb varios
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 2,096,637.00	Cdgb saldo liquidiacion diana
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 87,000.00	Cdgb pagado
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 1,232,952.00	Cdgb administracion de Junio a Septiembre
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 5,000,000.00	Cdgb arriendo de Junio a Agosto 50%
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 5,000,000.00	Cdgb arriendo de Junio a Agosto 50%
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 485,204.00	Cdgb Nova Medical Sas
Centro dermatologico giovanni bojanini	900222733	\$ 57,000.00	Pago retefuente mes de junio 2019

NOTA 8. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluye:

Impuestos corrientes por pagar	2019	2018
Impuesto de Industria y Comercial ICA	604,223.00	2,505,486.00
TOTAL	604,223.00	2,505,486.00

- El impuesto de industria y comercio de orden distrital corresponde al año 2019 derivados de nuestras operaciones, con periodicidad Anual suma que será declarada y pagada en el mes de enero de 2.020.

NOTA 09. 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:

TERCERO	VALOR	DOCUMENTO	FECHA	OBSERVACIONES
SANTIAGO FARELO	\$ 2,000,000.00	RC-165	28/11/2018	CONSG. EFECTIVO 28-11-2019
JOSE ABELLO	\$ 5,000,000.00	RC-59	12/05/2015	CONSIG. 12/05/2015
JUAN FRANCISCO NAVARRETE	\$ 1,000,000.00	RC-149	07/06/2018	CONSIG.07/06/2018 BELMIRA

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	-226%
Ganancias acumuladas por adopción NII	-2,362,597.53	11%
Perdidas acumuladas	-25,435,306.69	115%
Resultado del ejercicio	-44,361,742.17	200%
TOTAL	-22,159,646.39	100%

NOTA 10. 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
GIOVANNI JOSE BOJANINI MORRON	22,500	45%	1,000.00	22,500,000.00
WILLIAM MOISES VIZCAINO BOJANINI	22,500	45%	1,000.00	22,500,000.00
CAROLINA ESPINOSA TORRES	2,500	5%	1,000.00	2,500,000.00
MARIO GARCIA CARMONA	2,500	5%	1,000.00	2,500,000.00
TOTAL	50,000	100.00%		50,000,000.00

NOTA 11. RESULTADO DEL EJERCICIO

El presente ejercicio arroja una pérdida de \$-44.361.742, esta se discrimina en el estado de resultados.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 12. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales obtenidos se derivan de la prestación de servicios de implantes capilares y consultas previos a los implantes., discriminados de la siguiente forma:

Ingresos	2019
Consultas	900,000.00
Plasma Capilar	5,346,000.00
Implantes capilares	71,381,932.00
TOTAL	77,627,932.00

NOTA 13. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos de los años 2019 comprenden:

Otros ingresos	2019	2018
Arrendamientos	0.00	1,500,000.00
Recuperaciones	600,451.00	900,082.00
Diversos	2,490.00	5,312.00
TOTAL	602,941.00	2,405,394.00

- **Recuperaciones:** Corresponde a recuperaciones de gastos bancarios por \$149.730 y ajustes de causaciones de años anteriores por valor de \$450.721, Los demás son de menor cuantía.
- **Diversos:** Corresponde a ajuste al peso derivadas de las transacciones realizadas por la empresa.

NOTA 14. 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	2019	2018
Gastos de personal	31,240,129.00	58,387,312.00
Honorarios	19,191,667.00	56,541,054.00
Impuestos	2,263,644.00	9,903,993.50
Comisiones	6,610,000.00	29,149,530.00
Arrendamientos	31,909,334.00	67,509,624.00
Contribuciones y Afiliaciones	466,324.00	131,177.00
Servicios	5,783,738.00	19,798,628.00
Gastos legales	708,600.00	1,530,000.00
Mantenimiento y reparaciones	1,292,767.00	1,831,666.00
Adecuaciones e Instalaciones	0.00	35,295.00
Depreciaciones	11,425,174.82	20,816,771.28
Diversos	5,631,203.00	15,596,977.00
TOTAL	116,522,580.82	281,232,027.78

- **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 \$6.558.000, Servicios médicos especializados por valor de \$12.633.667.
- **Impuestos:** Entre los más representativos se registra el impuesto de Industria y Comercio, causados durante el año por valor de \$756.000, Impuesto de avisos y tableros por valor de \$113.000, gravamen financiero 4 x mil de los movimientos bancarios por valor de \$467.578 del cual solo son deducible el 50% en el impuesto de renta; también se registra los valores por IVA por \$903.112 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 por valor de \$27.198.220 y del apartamento 401 del edificio Scala por valor de \$4.711.114.
- **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 \$536.217, Servicios Públicos por \$810.329, Servicio telefonía fija por

\$508.055, Servicio móvil por \$1.643.803, Servicio de internet por \$985.526, administración del consultorio 501 por \$1.378.144 y apto 401 por \$361.600, servicios administración y financieros por valor de \$1.500.000

- **Legales:** Corresponden a la renovación de la cámara de comercio del año 2019, 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 \$248.914, transportes por valor de \$100.000, servicios de restaurante por valor de \$301.606; los demás son de menor cuantía.

NOTA 15. 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 \$1.603.956, Intereses de mora por pago extemporáneo de la seguridad social por valor de \$65.843 y la cuota de manejo del cuenta corriente y tarjeta de crédito de la empresa por valor de \$555.539
- **Otros Gastos:** En el rubro de gastos extraordinarios se contabilizan las retenciones asumidas por pagos de impuestos y unos costos y gastos de sin soportes.

NOTA 16. 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 2.019**

(+) INGRESOS	78,230,873.00
(-) GASTOS	-122,482,615.17
UTILIDAD / PÉRDIDA CONTABLE ACTUAL	-44,251,742.17
(=) PÉRDIDA/ UTILIDAD	-44,251,742.17
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	
Indemnizaciones	8,205,149.00
Contribuciones	75,703.00
Impuesto 4 x 1000	233,789.00
Intereses	65,843.00
Gastos Extraordinarios	2,960,861.35
Gastos No Deducibles	781,242.00
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	12,322,587.35

(=) UTILIDAD FISCAL PARA IMPUESTO DE RENTA	-31,929,154.82
RENTA PRESUNTIVA 1.5%	333,000.00
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	333,000.00
(*) IMPUESTO DE RENTA 33%	110,000.00
(-) RETENCION EN LA FUENTE 2019	-959,000.00
(-) AUTORRETENCION RENTA 0.8%	-624,000.00
(=) SALDO A FAVOR	-1,473,000.00

17. INDICADORES FINANCIEROS

1. Indicadores de Liquidez

$$\text{RAZON CORRIENTE} = \frac{2,915,302.02}{40,255,242.00} = 0.07$$

Por cada peso que debe la empresa a corto plazo tiene \$ 0.07, del valor de la operación, para respaldar la obligación a corto plazo.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 2,915,302.02 - 40,255,242.00 = - 37,339,939.98$$

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{40,255,242.00}{40,255,242.00 + - 22,159,646.39} = 222.46\%$$

Por cada \$ que el ente económico tiene invertidos en activos 222.46% han sido financiados por los acreedores.