



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

Febrero de 2018

CONTENIDO

1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES.....	3
2. INFORMACION GENERAL.....	4
3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.....	4
3.1. PRINCIPALES POLITICAS.....	5
3.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	5
3.1.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS FINANCIEROS	5
3.1.3. PASIVOS FINANCIEROS	7
3.1.4. OTROS ACTIVOS.....	9
3.1.5. INVENTARIO	9
3.1.6. ARRENDAMIENTOS.....	9
3.1.7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10
3.1.8. IMPUESTOS	11
3.1.9. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	12
3.1.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS	13
3.1.11. PROVISIONES.....	13
3.1.12. CONVERSION DE MONEDA EXTRANJERA.....	13
3.1.13. DETERIORO	14
3.1.14. INGRESOS	14
4. JUICIOS Y ESTIMACIONES.....	14
4.1. JUICIOS	14
4.1.1. PROVISIONES.....	15
4.1.2. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	15
5. ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA 2017	16
6. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	17
7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	18
8. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	19
9. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	19
9.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	19
9.2. INVENTARIOS	19
9.3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR ...	20
9.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	20
9.5. INTANGIBLES	20
9.6. OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR.....	21



9.7. PROVISIONES PARA OTROS COSTOS Y GASTOS	21
9.8. OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR.....	21
9.9. CAPITAL SOCIAL.....	22
9.10. RESULTADO DEL EJERCICIO	22
9.11. RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	22
9.13. INGRESOS FINANCIEROS.....	23
9.14. COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	23
9.15. GASTOS DE ADMINISTRACION	23
9.16. GASTOS NO OPERACIONALES	24
9.17. GASTOS FINANCIEROS.....	24
9.18. UTILIDAD OPERACIONAL	24
9.19. PROVISION PARA IMPUESTOS.....	25
9.20. OTRO RESULTADO INTEGRAL	25

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S.
NIT. 900.475.067- 6**

1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S. NIT. 900.475.067-6, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 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 2420 de 2015, anexo 2 y sus modificatorios en especial el decreto 2496 de 2015, los cuales son congruentes en todo aspecto. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

La empresa cumplió y cumple el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 es:

1. Período de preparación obligatoria.	1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014.
2. Fecha de transición.	1° de enero de 2015.
3. Estado de Situación Financiera de apertura.	31 de Diciembre 2014
4. Período de transición.	Iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015.
5. Fecha de aplicación.	1° de enero de 2016.
6. Primer período de aplicación.	Entre el 1° de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.
8. Fecha de reporte.	31 de Diciembre 2016

* Cronograma Decreto 3022

Las normas que aplico son:

SECCIÓN	TEMAS	APLICA
Sección 3	Presentación de estados Financieros	X
Sección 4	Estado de Situación Financiera	X
Sección 5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	X
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	X
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo	X
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	x
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores.	x
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos	X
Sección 12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	x
Sección 13	Inventarios	x
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	x
Sección 18	Activos Intangibles distintos a la Plusvalía	x
Sección 20	Arrendamientos	x
Sección 21	Provisiones y Contingencias	x
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	x
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	x
Sección 25	Costos por Préstamos	X
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	x
Sección 28	Beneficios a los empleados	x
Sección 29	Impuesto a las Ganancias	x
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera	X
Sección 32	Hechos Ocurredos después del Período en que se Informa	x
Sección 35	Transición de las NIIF para Pymes	x



2. INFORMACION GENERAL

En el mes de Octubre del año 2011 por iniciativa de la señora Angela María Yepez Rivera comienza a operar en la ciudad de Bucaramanga la CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S., sociedad conformada con el propósito de crear una institución prestadora de servicios de salud (IPS) enfocada en procedimientos de medicina estética y cirugía plástica sin internación, además de brindar apoyo en la etapa post-quirúrgica dentro de los más altos estándares de calidad a sus pacientes.

CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S. cuenta con la calidad y el profesionalismo de un equipo de médicos especializados en medicina estética, quienes contribuyen a la salud física y emocional de quienes acuden a sus instalaciones a través de diagnósticos acertados y tratamientos integrales. Dentro de los procedimientos que se realizan en la clínica se encuentran la mamoplastia de aumento, lipólisis laser, rejuvenecimiento facial, tratamientos reductores, tratamientos para la celulitis, cavitación, blefaroplastia, radiofrecuencia, depilación láser, fotodepilación, cavitación, mesoterapia, peeling, ácido hialurónico, crioterapia, bótox, celulitis, rejuvenecimiento facial, várices, carboxiterapia, plasma rico en plaquetas, células madre, drenaje linfático, hilos rusos, ozonoterapia entre otros. Venta de productos para complementar los tratamientos post quirúrgicos como fajas, geles, cremas, etc. Para la prestación de sus servicios cuenta además con equipos de última tecnología que garantizan la prestación de procedimientos de la más alta calidad.

Basada en los sólidos principios de calidad, cumplimiento y rectitud, la compañía ha venido creciendo en su actividad, logrando a la fecha una sólida organización, capaz de enfrentar los retos y desafíos de la medicina estética y cumpliendo siempre con los requisitos legales y estándares de salubridad en su operatividad. El objetivo principal de CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S., es lograr liderazgo en el mercado de la región oriental de Colombia y proyectarse a nivel nacional.

Actualmente la sede principal de la empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Bucaramanga, en la Carrera 33 # 54-129 Barrio Cabecera.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Estos informes han sido elaborados sobre las bases de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes) diciembre 2009 emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 1851 de 2013.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los valores razonables utilizados fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Los estados financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y

otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

3.1. PRINCIPALES POLITICAS

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

3.1.1. 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.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo. Al cierre no se tienen efectivos restringidos.

3.1.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

La empresa determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial valorados al valor razonable.

Los activos financieros de la entidad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros.

3.1.2.1. Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

✓ Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

✓ Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa

de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. El plazo de cartera es de un año (12 meses)

✓ **Inversiones a costo amortizado**

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la entidad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

✓ **Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio**

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

3.1.2.2. Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- ✓ Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- ✓ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- ✓ No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

3.1.2.3. Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor

solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

3.1.2.4. Deudores comerciales

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

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.

3.1.3. PASIVOS FINANCIEROS

3.1.3.1. Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la entidad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

3.1.3.2. Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

✓ Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

✓ **Préstamos que devengan interés**

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

✓ **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

✓ **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.

✓ **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

✓ **Otros pasivos no financieros corrientes**

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes

3.1.4. OTROS ACTIVOS

Incluyen los anticipos y avances, los activos intangibles o diferidos adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los anticipos y avances se reconocen siempre cumplan con el párrafo 18.16. Es decir la empresa no haya recibido la prestación el servicio o producto.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Se amortizan linealmente.

3.1.5. INVENTARIO

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores, así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho SMLV (737.718) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconoce como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.1.6. 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. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La acusación de

los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.1.7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La entidad adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y Comunicación	5 años
Maquinaria y Equipo medico	10 años
Construcciones y Edificaciones	20 años
Autos camiones y camperos	5 años

3.1.8. IMPUESTOS

3.1.8.1. Impuesto a las ganancias

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Se exige la compensación de activos y pasivos por impuestos diferidos de la misma sociedad o sujeto fiscal sí, y sólo si, se relacionan con impuestos a las ganancias correspondientes a la misma administración fiscal, siempre y cuando la Sociedad tenga reconocido legalmente los activos corrientes por impuestos diferidos con los pasivos corrientes de la misma naturaleza. Por tal razón los saldos por activos y pasivos por impuestos se presentan compensados en los estados financieros.

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.

3.1.8.2. Pasivos por impuestos corrientes

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido.

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios, así como impuesto de renta para la equidad CREE del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

3.1.8.3. Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta y CREE) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

3.1.9. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

3.1.9.1. Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán. En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

3.1.9.2. Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán. En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 90%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros. Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.

3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

3.1.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la entidad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Para los beneficios de largo plazo se reconocen de la siguiente manera:

3.1.10.1. Provisión por beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por años de servicio.

Todo el personal está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo a los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre.

El costo y la obligación de la entidad de realizar pagos por años de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia de los últimos 5 años, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

3.1.11. PROVISIONES

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.1.11.1. Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la entidad están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la entidad. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

3.1.12. CONVERSION DE MONEDA EXTRANJERA

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año

se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.1.13. DETERIORO

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.1.14. INGRESOS

3.1.14.1. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

3.1.14.2. Ingresos por la prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias correspondientes a la prestación del servicio se reconocen cuando puedan estimarse con fiabilidad y se determine su grado de terminación.

3.1.14.3. Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como a valor razonable con cambios en patrimonio, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros en el estado de resultados.

3.1.14.4. Ingreso por dividendo

Los dividendos se reconocen cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

4. JUICIOS Y ESTIMACIONES

4.1. JUICIOS

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y

supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1.1. PROVISIONES

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

4.1.2. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La entidad reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

El activo por impuesto diferido concerniente a los activos dados de baja bajo NIIF (Propiedad, Planta y Equipo) y el reconocimiento del activo intangible de la concesión en el ESFA, se calculó por su valor neto, ya que, si bien el intangible no es deducible para efectos fiscales, hace las veces de la depreciación que se toma fiscalmente de los activos. Dado que los activos sí se continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. La tarifa aplicable fue del 10%, dado que es la tarifa vigente aplicable si se realizan los activos mediante la venta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos periodos, lo que se aplicaría de forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, de acuerdo a la sección 29.

4.2. ESTIMACIONES

Las estimaciones realizadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 son coherentes con las estimaciones realizadas para las mismas fechas según los PCGA locales.

Las estimaciones realizadas por la entidad para determinar estos importes según las NIIF reflejan las condiciones existentes al 1 de enero de 2015, la fecha de transición a las NIIF, y al 31 de diciembre de 2016.

5. ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA 2017

CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S.

NIT. 900.475.067-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS 2016 Y 2017

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CUENTA	NOTA	2017	2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.1	32.752.900	103.135.049
Caja		21.781.900	96.158.000
Bancos		10.971.000	6.977.049
INVENTARIOS	9.2	67.987.016	6.526.021
Materia Prima		67.987.016	6.526.021
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CTAS POR COBRAR	9.3	1.179.000	2.532.124
Instrumentos financieros Clientes		1.179.000	0
Instrumentos financieros Deudores		0	2.532.124
Anticipo de impuestos y contribuciones		0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		101.918.916	112.193.194
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.4	38.213.000	18.316.248
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38.213.000	18.316.248
INTANGIBLES			
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	9.5	3.000.000	3.000.000
		3.000.000	3.000.000
TOTAL ACTIVOS		143.131.916	133.509.442

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones y cuentas por pagar	9.6	13.930.000	32.970.262
Pasivo por impuestos corrientes		0	0
Provisiones para otros costos y gastos	9.7	0	3.310.000
Impuesto diferido		0	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE		13.930.000	36.280.262
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones y cuentas por pagar	9.8	0	0
Anticipos y avances recibidos		0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	0
TOTAL PASIVOS		13.930.000	36.280.262

PATRIMONIO			
Capital social	9.9	64.207.000	64.207.000
Resultado del ejercicio	9.10	44.672.234	17.300.502
Resultado de ejercicios Anteriores	9.11	20.322.682	15.721.678
Resultado por Adopción NIIF			



PATRIMONIO NETO	129.201.916	97.229.180
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	143.131.916	133.509.442

ANGELA M. YEPEZ R.

ANGELA MARIA YEPEZ RIVERA
Representante Legal

Ana Patricia Santamaria Medina

ANA PATRICIA SANTAMARIA MEDINA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 117264-T

6. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S.

NIT. 900.475.067-6

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR LOS AÑOS 2016 Y 2017

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CUENTA	NOTA	2017	2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS	9.12		
Actividades prestación servicios médicos		392.350.000	411.286.000
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS		392.350.000	411.286.000

Ingresos Financieros	9.13	7.134	3.045
Otros ingresos		0	0
Ingresos por Implementacion NIIF		0	0

COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	9.14	157.900.000	120.564.000
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS		157.900.000	120.564.000

GASTOS			
Gastos de Administracion	9.15	192.574.900	263.196.449
Gastos No Operacionales	9.16	0	0
Gastos Financieros	9.17	2.790.000	1.706.952
UTILIDAD OPERACIONAL	9.18	41.875.100	27.525.551

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		44.672.234	25.821.644
Provision para impuestos	9.19	0	0

Otro Resultado Integral	9.20	44.672.234	17.300.502
--------------------------------	-------------	-------------------	-------------------

ANGELA M. YEPEZ R.

ANGELA MARIA YEPEZ RIVERA
Representante Legal

Ana Patricia Santamaria Medina

ANA PATRICIA SANTAMARIA MEDINA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 117264-T



7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S.

NIT. 900.475.067 - 6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS 2016 y 2017

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CUENTA	2017	2016
UTILIDAD DEL PERIODO	44.672.234	25.821.644
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	0	0
DEPRECIACION ACUMULADA	0	0

AUMENTO(DISMINUCION) CUENTA POR COBRAR	-1.353.124	2.532.124
AUMENTO(DISMINUCION) INVENTARIOS	0	0
AUMENTO(DISMINUCION) CUENTA POR PAGAR	-19.040.262	32.970.262
AUMENTO(DISMINUCION) OTROS PASIVOS	0	3.310.000
AUMENTO(DISMINUCION) OBLIGACIONES LABORALES	0	0
AUMENTO(DISMINUCION) IMPUESTOS Y GRAVAMENES	0	0
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-20.393.386	38.812.386

ADQUISICION PLANTA Y EQUIPO	19.896.752	18316248
ACTIVOS INVERSIONES	0	0
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	19.896.752	18.316.248

AUMENTO(DISMINUCION) EFECTIVO	23.782.214	82.950.278
EFECTIVO PERIODO INICIAL	32.572.900	103.135.049
EFECTIVO PERIODO FINAL	56.355.114	186.085.327

ANGELA M. YEPEZ R.

ANGELA MARIA YEPEZ RIVERA

Representante Legal

ANA PATRICIA SANTAMARIA MEDINA

CONTADOR PUBLICO

T.P. 117264-T

8. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CLINICA PINK LASER CIRUGIA PLASTICA Y ESTETICA S.A.S.

NIT. 900.475,067-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS 2016 Y 2017

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS	APLICACIÓN NIIF	TOTAL
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	64.207.000	33.022.180	0	97.229.180
AUMENTO		31.972.736	0	31.972.736
APLICACIÓN NIIF	0		0	0
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	64.207.000	64.994.916	0	129.201.916

ANGELA M. YEPEZ R.

ANGELA MARIA YEPEZ RIVERA
Representante Legal

Ana Patricia Santamaria Medina

ANA PATRICIA SANTAMARIA MEDINA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 117264-T

9. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

9.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y sus equivalentes a 31 de diciembre de 2017 Y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.1	32.752.900	103.135.049
Caja		21.781.900	96.158.000
Bancos		10.971.000	6.977.049

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorros y corrientes donde se maneja el dinero con que cuenta la sociedad puede utilizar para la compra de bienes en general o específicos. No hay efectivo y sus equivalentes restringidos.

9.2. INVENTARIOS

El saldo de la cuenta inventarios a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
INVENTARIOS	9.2	67.987.016	6.526.021

Materia Prima		67.987.016	6.526.021
---------------	--	------------	-----------

Corresponde al valor determinado por las materias primas que se tienen en inventario para su venta o uso en la prestación de los servicios de atención pre- y post quirúrgica.

9.3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CTAS POR COBRAR	9.3	1.179.000	2.532.124
Instrumentos financieros Clientes		1.179.000	0
Instrumentos financieros Deudores		0	2.532.124
Anticipo de impuestos y contribuciones		0	0

Los clientes representan la cartera por la prestación de servicios de medicina estética. Las cuentas por cobrar a trabajadores, socios y accionistas, deudores varios son corrientes no presentaron deterioro ni baja en cuentas. La cartera se analizó individualmente, hallándose el deterioro a los clientes que pasaban de la política contable.

9.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.4	38.213.000	18.316.248

En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la Sociedad con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su vida útil es superior a un año.

9.5. INTANGIBLES

El saldo de la cuenta intangibles a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
INTANGIBLES	9.5	3.000.000	3.000.000
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		3.000.000	3.000.000

Dicho valor corresponde al software contable y administrativo adquirido por la sociedad para desarrollar sus labores administrativas.

9.6. OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo de obligaciones y cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones y cuentas por pagar	9.6	13.930.000	32.970.262

Obligaciones a cargo de la sociedad por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para la prestación de servicios, en desarrollo de operaciones con relación directa a la explotación del objeto social.

Los costos y gastos por pagar son las obligaciones contraídas por la sociedad a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores.

Las cuentas son corrientes. No hay aprovechamientos por intereses no cobrados a la compañía.

9.7. PROVISIONES PARA OTROS COSTOS Y GASTOS

El saldo de provisiones para otros costos y gastos a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
Provisiones para otros costos y gastos	9.7	0	3.310.000

Corresponde al valor de la provisión del impuesto de industria y comercio de vigencias 2016 y 2017 para pagar en los plazos estimados.

9.8. OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo de obligaciones y cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones y cuentas por pagar	9.8	0	0

Corresponden a obligaciones financieras adquiridas con entidades financieras a largo plazo.

9.9. CAPITAL SOCIAL

El saldo de capital social a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
PATRIMONIO			
Capital social	9.9	64.207.000	64.207.000

Corresponde al valor de las acciones aportadas por los socios al constituir la sociedad y las modificaciones posteriores realizadas al valor de las mismas.

9.10. RESULTADO DEL EJERCICIO

El saldo de resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
PATRIMONIO			
Resultado del ejercicio	9.10	44.672.234	17.300.502

Corresponde a la utilidad generada después de aplicar todas las deducciones que la sociedad debe realizar para cumplir obligaciones.

9.11. RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de resultado de ejercicios anteriores a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
PATRIMONIO			
Resultado de ejercicios Anteriores	9.11	20.322.682	15.721.678

Corresponde a utilidades acumuladas de ejercicios anteriores que aún no se han distribuido a los socios.

9.12. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS

El saldo de ingresos actividades ordinarias netas a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS	9.12		
Actividades de prestación de servicios médicos		392.350.000	411.286.000
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS NETAS		392.350.000	411.286.000

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la ejecución de la práctica médica y los procedimientos complementarios de medicina estética.

9.13. INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de ingresos financieros a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
Ingresos Financieros	9.13	7.134	3.045

Corresponden a ingresos reportados por concepto de intereses bancarios recibidos.

9.14. COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS

El saldo de costos de ventas y prestación de servicios a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	9.14	157.900.000	263.196.449

Los costos directamente relacionados con la prestación de servicios de cirugía estética y procedimientos complementarios.

9.15. GASTOS DE ADMINISTRACION

El saldo de gastos de administración a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
GASTOS			
Gastos de Administración	9.15	192.574.900	263.196.449

CONCEPTO	2017	2016
Gastos de personal	86.400.000	119.878.605
Honorarios	2.108.900	2.149.000
Impuestos	5.691.000	594.000
Arrendamientos	76.890.000	63.257.616
Servicios	6.139.000	63.446.068



Gastos legales	3.490.000	227.673
Mantenimiento y reparaciones	4.719.000	5.137.641
Diversos	7.137.000	8.505.946

Representan los valores pagados y/o causados por la Sociedad para la realización de funciones administrativas generales y otras complementarias al desarrollo de su objeto social como salarios del personal administrativo, honorarios, mantenimiento aseo y cafetería etc.

9.16. GASTOS NO OPERACIONALES

El saldo de gastos no operacionales a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
GASTOS			
Gastos No Operacionales	9.16	0	0

Corresponden a gastos de la compañía que aparecen por motivos que no implican la operación normal del negocio por ejemplo el pago de impuestos no asumidos o sanciones a pagar.

9.17. GASTOS FINANCIEROS

El saldo de gastos financieros a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
Gastos Financieros	9.17	2.790.000	1.706.952

Los gastos financieros corresponden al pago de gastos bancarios tales como cuotas de manejo, comisiones, pago de intereses y los generados como consecuencia del ajuste al peso en la realización de transacciones.

9.18. UTILIDAD OPERACIONAL

El saldo de la utilidad operacional a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
UTILIDAD OPERACIONAL	9.18	41.875.100	27.525.551

La utilidad operacional corresponde al saldo después de descontar los costos de ventas y los gastos de administración del total de los ingresos obtenidos por la realización de las actividades ordinarias.

9.19. PROVISION PARA IMPUESTOS

El saldo de la cuenta provisión para impuestos a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
Provisión para impuestos	9.19	0	0

Estos valores corresponden a la provisión que se realiza para el pago del impuesto de renta a presentar el año siguiente en los plazos establecidos para ello.

9.20. OTRO RESULTADO INTEGRAL

El saldo de otro resultado integral a 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende:

CUENTA	NOTA	2017	2016
Otro Resultado Integral	9.20	44.672.234	25.821.644

Describe el saldo obtenido después de descontar de la utilidad antes de impuestos el valor de la provisión para impuestos.