

Estados Financieros Individuales  
**CLINICA JUAN FERNANDO BOJANINI S.A.S**  
Al 31 de diciembre de 2022

Estados financieros preparados por **dni** | Firma de  
Abogados y  
Contadores

CLINICA JUAN FERNANDO BOJANINI S.A.S  
 Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022  
 Expresado en pesos colombianos

31 de Diciembre  
 2022

Notas

**ACTIVOS**

**Activo corriente**

Efectivo y equivalentes al efectivo	4	25.801.845
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	500.000
Anticipo Impuestos y Contribuciones	8.1	19.530.674
<b>Total activo corriente</b>		<b>45.832.519</b>

**Activo no corriente**

Propiedad, planta y equipo	6	616.633.347
<b>Total activo no corriente</b>		<b>616.633.347</b>

**Total activo**

**662.465.866**

**PASIVOS**

**Pasivo corriente**

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	7	45.306.990
Pasivos por impuestos corrientes	8.2	110.480.652
Beneficios a los empleados	9	16.780.103
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>172.567.745</b>

**Pasivo no corriente**

Pasivos financieros	10	96.437.860
Otras cuentas por pagar	11	169.443.494
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>265.881.354</b>

**Total pasivo**

**438.449.099**

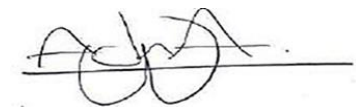
**PATRIMONIO**

Capital suscrito y pagado	12	200.000.000
Resultado del ejercicio		29.543.857
Resultado de ejercicios anteriores		(5.527.090)
<b>Total patrimonio</b>		<b>224.016.767</b>

**Total pasivo y patrimonio**

**662.465.866**

Laura Bojanini López  
 Representante Legal



Wilmar Alejandro Chica Angulo  
 Contador Público  
 T.P 296995-T

CLINICA JUAN FERNANDO BOJANINI S.A.S

Estado del Resultado Integral

Por el año comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022

Expresado en pesos colombianos

31 de diciembre  
2022

	Notas	
Ingresos de actividades ordinarias	13	1.215.086.663
<b>Ingresos operacionales netos</b>		<b>1.215.086.663</b>
Costo de ventas	14	(206.485.475)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>1.008.601.188</b>
Gastos de administración	15	(742.140.373)
Gastos de ventas	16	(84.736.136)
Otros ingresos	17	68.878.193
Otros gastos	18	(145.185.015)
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<b>105.417.857</b>
Gastos por impuesto de renta y complementarios	8.3	(75.874.000)
<b>Resultado integral del ejercicio</b>		<b>29.543.857</b>

---

Laura Bojanini López  
Representante Legal



---

Wilmar Alejandro Chica Angulo  
Contador Público  
T.P 296995-T

## **CLINICA JUAN FERNANDO BOJANINI S.A.S.**

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2022

Expresadas en pesos colombianos

### **NOTA 1. INFORMACIÓN CORPORATIVA.**

**Nombre o razón social:** Clinica Juan Fernando Bojanini S.A.S

**Organización jurídica:** Sociedad por acciones Simplificada

**Categoría:** Persona jurídica principal

**NIT:** 901101138-1

**Actividad principal:** 8621- Actividades de la práctica médica, sin internación.

#### **Objeto Social:**

En desarrollo de, su objeto social, puede realizar actividades de consulta y tratamiento médico en el campo de la medicina general y especializada, realizada por médicos generales, especialistas y cirujanos.

#### **Negocio en marcha**

Al preparar los estados financieros la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la CLINICA JUAN FERNANDO BOJANINI S.A.S. para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la clínica tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

### **NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA PYMES.**

Los estados financieros individuales de la CLINICA JUAN FERNANDO BOJANINI S.A.S., correspondientes al año 2022, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB). La norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

## **NOTA 3. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

### **Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

#### **Moneda**

##### **Moneda funcional y de presentación**

Moneda funcional pesos.

La moneda funcional de la compañía es el peso colombiano, dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, los registros contables y la presentación de los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

##### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, fiducia y bancos, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

##### **Cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, esto es sin devengar intereses, razón por la cual las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente, se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos el deterioro acumulado.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

##### **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la compañía recibe el producto del préstamo y en su reconocimiento inicial se miden a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

##### **Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar corresponden a obligaciones pactadas en condiciones de crédito normales y por lo tanto no tienen intereses. Se reconocen cuando

la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados, midiéndolos por el valor acordado con el proveedor. Posteriormente se miden al costo amortizado.

### **Propiedades, planta y equipo**

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable del activo, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil de cada activo.

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva, para reflejar las nuevas expectativas.

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.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

### **Impuesto a la renta**

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes por concepto del impuesto a la renta y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La compañía, cuando corresponde, reconoce los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de los resultados de operación futuros de la compañía, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros del activo por impuesto de renta diferido se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta, según sea necesario, para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

## **Beneficios a empleados**

### **Beneficios de corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la compañía.

### **Beneficios por terminación**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto en la fecha programada del retiro, si tiene un plan para terminar el vínculo laboral con un empleado o grupo de empleados.

### **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes. Se reconocen en la medida que sea probable que se reciban los beneficios económicos y el ingreso y costo asociado, pueda ser medido de manera fiable.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por:

	31 de Diciembre 2022
Cuenta de ahorros	21.091.011
Fiducuentas	4.710.833
	<u>25.801.845</u>

Actualmente LA CLINICA JUAN FERNANDO BOJANINI posee tres cuentas bancarias y una Fiducuenta con el banco Davivienda, dicha cuenta no presenta embargos judiciales ni efectivo restringido.

#### NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar están compuestas por:

	31 de Diciembre 2022
Cuentas por cobrar a trabajadores	500.000
	<u>500.000</u>

Corresponde a préstamos en efectivo a los empleados, deducidos por nomina mensualmente.

#### NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31 de Diciembre 2022
Equipo De Oficina	20.222.277
Equipo De Computo y Comunicación	3.679.121
Maquinaria y Equipo Medico	738.917.799
Dep Acumulada	(146.185.850)
	<u>616.633.347</u>

Dentro de su propiedad, planta y equipo, se destacan los activos por maquinaria y equipo médico, elementos principales para la operación de la compañía



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

A continuación, se detalla la composición de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar:

	31 de Diciembre 2022
Costos y Gastos por pagar	45.306.990
	<u>45.306.990</u>

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales y los costos y gastos por pagar, corresponde a obligaciones que se poseen con terceros por prestación de servicios para funcionamiento de la actividad económica.

## NOTA 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

### 8.1 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

	31 de Diciembre 2022
Retención En La Fuente	9.649.674
Autorretención en Renta	9.881.000
	<u>19.530.674</u>

### 8.2 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 de Diciembre 2022
Impuesto de renta y complementarios	75.874.000
Retencion en la fuente	3.902.340
Autoretencion Renta	566.000
Impuesto Industria y Comercio	30.138.312
	<u>110.480.652</u>

El saldo de anticipo de impuestos y contribuciones corresponde al saldo a favor generado por concepto de retenciones en la fuente y autorretención en renta.

Las obligaciones tributarias corresponden a las corrientes del periodo en curso, canceladas en enero del año 2023 y una deuda vencida con el municipio de Medellín correspondiente a ICA de periodos anteriores.

### 8.3 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Las disposiciones fiscales vigentes y aplicables a la Compañía establece una tasa nominal de impuesto sobre la renta del 35% para el año 2022. La depuración de la renta gravable tiene como base el reconocimiento de los ingresos y gastos devengados contablemente, a excepción de los contemplados expresamente en la normativa, tales como: el momento de la realización para algunos ingresos, no deducibilidad de la diferencia en cambio no realizada, limitación en la deducción por atenciones a los empleados, clientes y proveedores, topes en las tasas de depreciación anual y la opción de tomar como descuento tributario el 50% del valor pagado por impuesto de industria y comercio, entre otras.

La firmeza de las declaraciones tributarias por regla general es de 3 años, sin embargo, para las empresas sometidas al régimen de precios de transferencia, la firmeza es de 5 años y las declaraciones que originen o compensen pérdidas fiscales quedarán en firme en 5 años. Adicionalmente, para los años 2020 y 2021, las declaraciones que presenten un aumento del impuesto neto de renta en un porcentaje mínimo del 30% o del 20% y para el año 2022 un aumento del 35% o 25% respecto al año anterior, quedarán en firme en 6 meses o 12 meses, respectivamente.

### NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los siguientes son los saldos por pagar por concepto de beneficios a empleados:

	<b>31 de Diciembre 2022</b>
Cesantías consolidadas	12.461.215
Intereses sobre cesantías	1.391.688
Retenciones y aportes de nomina	2.927.200
	<u><u>16.780.103</u></u>

Los beneficios a los empleados son de corto plazo, no existen beneficios post-empleo o de terminación.

## NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

31 de Diciembre  
2022

Obligaciones Financieras	96.437.860
	<u>96.437.860</u>

Ene el año 2022, la empresa adquirió tres préstamos otorgados por diferentes entidades bancarias, por un término de 36 meses.

Se resalta que los créditos financieros se vienen cancelando periódicamente, cumpliendo los plazos establecidos por la entidad y sin presentar ninguna novedad de incumplimiento de las obligaciones.

## NOTA 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

31 de Diciembre  
2022

Deudas con Accionistas	169.443.494
	<u>169.443.494</u>

El saldo de deudas con accionistas corresponde al dinero que ha sido desembolsado por los accionistas como préstamo para apalancar la liquidez de la sociedad.

## NOTA 12. PATRIMONIO

El patrimonio de LA CLINICA JUAN FERNANDO BOJANINI S.A.S se encuentra constituido por un capital suscrito y pagado por valor de \$200.000.000 y por el resultado integral del ejercicio estimado cada periodo.

## NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la Compañía están compuestos por:

31 de Diciembre  
2022

Medicina Estetica	1.215.086.663
	<u>1.215.086.663</u>

Los ingresos que percibe la sociedad provienen de los servicios médicos brindados por la sociedad

#### NOTA 14. COSTOS DE VENTAS.

A continuación, se detalla el saldo de los costos de venta:

	<b>31 de Diciembre 2022</b>
Unidad funcional de Consulta	132.486.485
Costos indirectos	73.998.990
	<u><b>206.485.475</b></u>

Corresponden a los costos de insumos médicos, prioritarios para el desarrollo de la actividad económica.

#### NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACION.

Los gastos de administración están compuestos por:

	<b>31 de Diciembre 2022</b>
De Personal	254.626.118
Honorarios	285.512.834
Impuestos	13.934.447
Arrendamientos	83.153.540
Seguros	13.872.171
Servicios	43.325.516
Gastos Legales	1.705.000
Mantenimientos	10.548.617
Gastos de Viaje	4.822.449
Depreciaciones	1.408.616
Diversos	29.231.065
	<u><b>742.140.373,16</b></u>

Dentro de los gastos operacionales de administración, se destacan rubros como gasto de honorarios y personal, vitales en la operación.

#### NOTA 16. GASTOS DE VENTA.

31 de Diciembre  
2022

Publicidad	84.736.135,96
	<u>84.736.135,96</u>

Conformado por los gastos en publicidad que han sido ejecutados para dar a conocer la marca y lograr un buen posicionamiento de esta en el mercado.

#### NOTA 17. OTRO INGRESOS

A continuación, se detalla la composición de los otros ingresos:

31 de Diciembre  
2022

Financieros	271.790
Recuperaciones	68.599.215
Diversos	7.188
	<u>68.878.193</u>

Está compuesto por rendimientos financieros recibidos de la cuenta bancaria y recuperaciones percibidas en el año, como son incapacidades, entre otras.

#### NOTA 18. OTROS GASTOS

A continuación, se detalla la composición de los otros gastos:

31 de Diciembre  
2022

Financieros	55.629.149
Gastos Extraordinarios	89.555.866
	<u>145.185.015</u>

En este rubro se encuentra, representando por gastos bancarios y gastos no declarados o percibidos el año inmediatamente anterior.

## NOTA 19. HECHOS POSTERIORES

Los actuales estados financieros son preliminares dado que la empresa se encuentra en el proceso de elaboración del impuesto de renta y complementario año gravable 2022 y este proceso podría generar cambios en la información.

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los estados financieros.