



DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S
NIT. 813.005.362-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS TERMINADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
PESOS COLOMBIANOS
CIFRAS EN PESOS
Publicado el 25 de abril de 2019

	Notas	2018	2017
ACTIVOS			
Activos corrientes			
1105	5	1.920.635	4.258.362
1110	5	41.595.218	37.759.384
1302		200.000	-
1330	7	42.068	13.267
1355	7	42.387.170	42.845.583
1380	7	2.529.342	4.171.857
1420	8	11.519.503	7.816.359
1430	8	10.405.651	10.399.301
1705		-	1.952.168
Total activos corrientes		110.599.586	109.216.282
Activos no corrientes			
1516	10	2.020.105.620	2.020.105.620
1520	10	10.571.428	10.571.428
1524	10	28.445.426	28.445.426
1528	10	8.485.866	6.890.066
1532	10	333.714.738	331.119.170
1592	10	110.001.850	56.055.262
1635	11	2.301.184	2.301.184
1698	11	1.757.776	1.307.301
1810	15	237.304	23.157.634
Total activos no corrientes		2.292.101.940	2.365.227.965
Total activos		2.402.701.526	2.474.444.248
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
2205	13	140.925.699	207.041.278
2320	14	3.158.351	3.158.351
2335	14	34.655.847	30.293.513
2355	14	5.073.400	26.255.640
2365	14	5.477.169	6.602.667
2368	14	339.722	89.377
2370	14	5.309.974	4.698.020
2404	15	20.423.000	25.836.000
2408	15	6.737.464	3.663.672
2412	15	7.001.000	6.371.000
2510		11.850.826	11.533.109
2515		1.422.097	1.380.040
2525		15.535.883	13.063.692
2705		15.400.000	9.882.001
Total pasivos corrientes		273.310.431	349.868.359
Pasivos no corrientes			
2105	12	364.852.568	447.569.606
2115	12	9.503.942	14.465.522
2710	15	28.353.364	43.508.491
Total pasivos No corrientes		402.709.874	505.543.619
Total pasivos		676.020.305	855.411.978
Patrimonio de los accionistas			
3105	17	187.770.000	187.770.000
3305		72.313.901	72.313.901
3715		597.358.987	597.358.987
3705		761.589.380	616.952.920
3605		107.648.951	144.636.461
Total patrimonio de los accionistas		1.726.681.220	1.619.032.269
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		2.402.701.526	2.474.444.248

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 01 8000 9110
Línea Operativa: 01 8000 9110

JAIRO FERNANDO NAVARRO PARRA
Representante Legal

LINA MARIA CUELLAR CARDOZO
Contador Público T.P. 155699-T



DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S

NIT. 813.005.362-3

ESTADO DE RESULTADOS, POR FUNCION DE GASTO

POR LOS AÑOS TERMINADOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

PESOS COLOMBIANOS

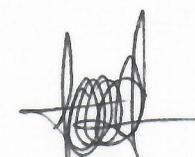
CIFRAS EN PESOS

Publicado el 25 de abril de 2019

	Notas	2018	2017	
4110	Unidad funcional de consulta externa	18	1.536.314.657	1.385.613.925
4135	Unidad funcional de mercadeo	18	159.121.696	158.819.262
4175	Devoluciones	18	-390.987	-2.074.034
6110	Unidad funcional de consulta externa	18	-1.087.181.794	-931.733.185
6135	Unidad funcional de mercadeo	25	-89.005.889	-92.051.791
	Ganancia bruta		518.857.683	518.574.176
4210	Rendimientos financieros	19	115.710	82.400
4295	Diversos	19	57.919	37.820
5210	Honorarios	22	-10.150.000	-9.600.000
5235	Servicios	22	-5.037.250	-2.784.625
5255	Gastos de Viaje	22	-7.014.341	-7.058.187
5295	Diversos	22	-198.204	-356.610
5105	Gastos de personal	21	-199.216.342	-192.293.130
5110	Honorarios	21	-4.150.000	-4.276.000
5115	Impuestos	21	-7.001.000	-6.371.000
5120	Arrendamientos	21	-9.341.500	-340.000
5125	Contribuciones y afiliaciones	21	-15.152.769	-10.061.610
5130	Seguros	21	-5.945.245	-122.722
5135	Servicios	21	-6.313.511	-5.921.073
5140	Gastos legales	21	-2.291.672	-2.671.423
5145	Mantenimiento y reparaciones	21	-3.761.715	-3.177.669
5150	Adecuacion e instalacion	21	-2.170.197	-2.023.500
5160	Depreciaciones	21	-12.271.096	-11.986.216
5165	Amortizaciones	21	-2.402.643	-7.317.761
5195	Diversos	21	-13.187.190	-13.879.569
5305	Gastos financieros	20	-77.457.816	-88.466.241
5315	Otros gastos	23	-131.667	-508.796
	Ganancia antes de impuesto a la renta		135.837.154	149.478.265
5405	Gasto por impuesto a las ganancias	24	-28.188.203	-4.841.804
	Ganancia del periodo		107.648.951	144.636.461


VIGILADO Supersalud
 Línea de Atención al Usuario: 0504870 - Bogotá, D.C.
 Línea Gratuita Nacional: 01 800 001 0383


JAIRO FERNANDO NAVARRO
PARRA
 Representante Legal


LINA MARIA CUELLAR CARDOZO
 Contador Público T.P. 155699-T

DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S

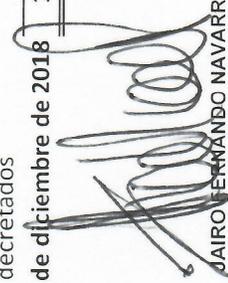
NIT , 813,005,362-3

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Publicado el 25 de abril de 2019

	Capital suscrito		Superavit de		Ganancias		Total
	y pagado	capital	Reservas	adopción NIIF	acumuladas		
Saldo al 01 de diciembre de 2017	187.770.000	-	72.313.901	597.358.987	616.952.920	1.474.395.808	
Aportes de los accionistas							
Ganancia del período					144.636.461	144.636.461	
Apropiaciones							
Dividendos decretados							
Saldo al 31 de diciembre de 2017	187.770.000	-	72.313.901	597.358.987	761.589.380	1.619.032.269	
Aportes de los accionistas							
Ganancia del período					107.648.951	107.648.951	
Apropiaciones							
Dividendos decretados							
Saldo al 31 de diciembre de 2018	187.770.000	-	72.313.901	597.358.987	869.238.332	1.726.681.220	


JAIRO FERNANDO NAVARRO PARRA
Representante Legal


LINA MARIA CUELLAR CARDOZO
Contador Público T.P. 155699 - T



DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S
 NIT. 813,005,362-3
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)
 Publicado el 25 de abril de 2019

	Notas	2018	2017
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Ganancia del período		107.648.951	144.636.461
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		-	-
Depreciación de propiedades, planta y equipo		53.946.589	37.463.716
Gastos financieros		-	-
Amortización de activos intangibles		2.402.643	7.317.761
Pérdida por deterioro de deudores		-	-
Pérdida por deterioro de inventarios		-	-
Diferencia en cambio, neta		-	-
Ingresos por valoración de propiedades de inversión		-	-
Impuesto diferido del período		22.920.330	(20.688.560)
Ajuste a las provisiones		-	-
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		-	-
Ingresos por valoración de instrumentos financieros		-	-
Ingresos por intereses		-	-
Ganancia en venta de equipos		-	-
Dividendos		-	-
Cambios en activos y pasivos de operación		-	-
(Disminución) en deudores comerciales y otros		1.872.127	10.910.770
(Aumento) en inventarios		(3.709.493)	551.301
(Disminución) en pagos anticipados		1.952.168	(56.827)
(Aumento) en obligaciones financieras		(87.678.618)	(30.688.626)
(Disminución) en proveedores		(66.115.579)	33.698.673
(Aumento) en cuentas por pagar		(17.083.105)	29.454.302
(Aumento) en impuestos corrientes por pagar		(1.709.208)	(27.556.993)
(Aumento) en obligaciones laborales		2.831.965	3.556.007
(Aumento) en impuesto diferido		(15.155.127)	(300.636)
Anticipos y avances recibidos		5.517.999	6.760.901
Efectivo neto generado por actividades de operación		7.641.643	195.058.249
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Inversiones en instrumentos financieros		-	-
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros		-	-
Compras de propiedades, planta y equipo		(4.191.368)	(175.280.973)
Valor recibido por venta de equipos		-	-
Compras de intangibles		(1.952.168)	(201.900)
Préstamos a terceros y empleados		-	-
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados		-	-
Valor recibido por dividendos		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(6.143.536)	(175.482.873)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Aportes de los accionistas		-	-
Dividendos pagados a los accionistas		-	-
Préstamos recibidos		-	-
Pago de préstamos e intereses		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		1.498.107	19.575.376
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		42.017.746	22.442.371
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	5	43.515.853	42.017.746

JAIRO FERNANDO NAVARRO PARRA
 Representante Legal

LINA MARIA CUELLAR CARDOZO
 Contador Público T.P. 155699 - T

VIGILADO Supersalud
 Línea de atención al usuario: 0102411111 - Bogotá, D.C.
 Línea gratuita Nacional: 01 800049118



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S
NIT. 813.005.362-3

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información General

DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S, es una sociedad por acciones simplificada y legalmente constituida mediante documento privado el 24 de enero del año 2000, inscrita en la Cámara de Comercio de Neiva el 26 de enero del 2000 bajo el número 13974 del libro IX, y cumpliendo con sus respectivas renovaciones hasta el año 2018.

El objetivo de DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S, es la prestación de servicios de salud, estética y belleza. Con su mayor participación en la Cirugía Plástica.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S, entidad individual, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.



VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 8500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 018000910383



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

3.2. Conversión de 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.

3.3. 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.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

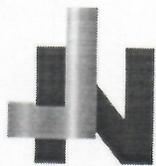
Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado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

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.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.



3.4.3. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.4. 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.

3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

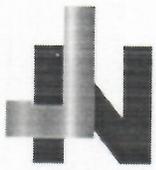
3.5. Inventarios

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 sistema de inventario que se utiliza es el permanente y el método de inventario 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.

3.6. Propiedades, planta y equipo

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

- ✓ Los activos de propiedad planta y equipo de la organización se depreciarán por unidad, utilizando el método de línea recta según determinación de la vida útil y valor residual la cual será revisada anualmente y actualizada en función de los avances tecnológicos y el ritmo de la obsolescencia o desgaste. Las depreciaciones se harán de forma mensual y se causarán dentro del mes correspondiente de cada periodo contable. *Secc 17.18 – 17.19 – 17.22.*
- ✓ El valor que se depreciara en los activos fijos será la diferencia entre el valor del Activo y el valor del residual.



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

- ✓ Los valores de rescate calculados y que no se pueden recuperar al final de la vida útil del activo serán dados de baja por la diferencia o totalidad no recuperada. *Secc 17.30.*
- ✓ Los costos de ampliación, modernización o mejora, que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocimiento. *Secc 17.10.*
- ✓ Los activos adquiridos que no cumplan con la definición de activo fijo según NIIF serán manejados como activos informativos y únicamente presentados en las revelaciones a los estados financieros.

3.7. 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.

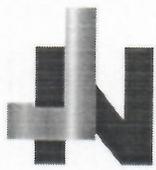
Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

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 causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.8. Propiedades de inversión

Las mediciones de las propiedades de inversión se realizarán a valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, llevando a resultados los cambios en valor razonable.



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

3.9. Activos intangibles

Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

La entidad supondrá que el valor residual de los Activos Intangibles es cero a menos que exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil o exista un mercado activo para el activo.

Los Activos Intangibles estarán sujetos a amortización y los avalúos que se llegasen a realizar a los mismos no se registraran contablemente, solamente serán revelados en las notas a los estados

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

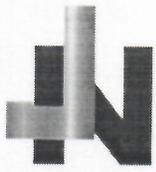
3.10. Deterioro del valor de los activos

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.

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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

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 recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.11. Impuesto a la renta

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

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

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.

3.12. Obligaciones laborales

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

3.13. 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



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.14 Capital suscrito y pagado y superávit

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

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.15.1. Prestación de Servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios en el país se reconocen una vez se ha realizado la ejecución del mismo a satisfacción del cliente.

3.15.2. Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.15.3. Ingresos por intereses y dividendos

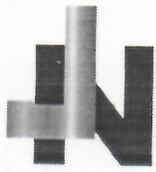
Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.16. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

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



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

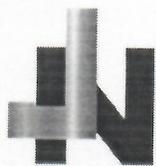
4.3. Provisiones

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.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye los siguientes componentes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	1.920.635,00	4.258.362,00
Bancos	41.595.217,54	37.759.384,40
Total	43.515.852,54	42.017.746,40

6. Activos financieros

A 31 de diciembre de 2018 y 2017 la empresa no contaba con activos financieros.

7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	200.000,00	
Anticipos	42.068,00	13.267,00
Anticipos de impuestos y contribuciones	42.387.170,00	42.845.583,30
Deudores varios	2.529.342,00	4.171.857,00
Total corriente	45.158.580,00	47.030.707,30

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo de Impuesto sobre la renta	11.829.000,00	
Retención en la fuente	22.902.494,00	19.888.332,30
Saldo a favor en Renta	5.160.000,00	22.937.000,00
Impuesto de Industria y comercio retenido	31.676,00	20.251,00
Anticipos por impuesto de industria y comercio	2.464.000,00	
Total	42.387.170,00	42.845.583,30


VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 6500870 – Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 01 8000910383



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Materiales Medico Quirúrgicos	11.519.502,78	7.816.359,17
Productos terminados	10.405.650,52	10.399.301,37
Total inventarios	21.925.153,30	18.215.660,54

9. Propiedades de inversión

A 31 de diciembre de 2018 y 2017 la empresa no contaba con propiedades de inversión.

10. Propiedades, planta y equipo

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

	<u>Costo</u>	<u>Depre</u>	<u>Neto</u>
Construcciones y Edificaciones	2.020.105.619,56	(13.002.640,56)	2.007.102.979,00
Maquinaria y Equipo	10.571.428,00	(3.124.999,85)	7.446.428,15
Equipo de Oficina	28.445.426,00	(11.405.763,13)	17.039.662,87
Equipo de computación y comunicación	8.485.866,00	(3.545.694,17)	4.940.171,83
Maquinaria y Equipo Médico científico	333.714.738,00	(78.922.752,46)	254.791.985,54
Total PPYE	2.401.323.077,56	(110.001.850,17)	2.291.321.227,39

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2017 es el siguiente:

	<u>Costo</u>	<u>Depre</u>	<u>Neto</u>
Construcciones y Edificaciones	2.020.105.619,56	(6.501.320,28)	2.013.604.299,28
Maquinaria y Equipo	10.571.428,00	(2.053.571,33)	8.517.856,67
Equipo de Oficina	28.445.426,00	(6.854.689,63)	21.590.736,37
Equipo de computación y comunicación	6.890.066,00	(2.075.343,61)	4.814.722,39
Maquinaria y Equipo Médico científico	331.119.170,00	(38.570.336,76)	292.548.833,24
Total inventarios	2.397.131.709,56	(56.055.261,61)	2.341.076.447,95



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

11. Activos intangibles

El movimiento de los activos intangibles para el año 2018 es el siguiente:

	<u>Costo</u>	<u>Depre</u>	<u>Neto</u>
Licencias	2.301.184,00	(1.757.775,59)	543.408,41
Total inventarios	2.301.184,00	(1.757.775,59)	543.408,41

El movimiento de los activos intangibles para el año 2017 es el siguiente:

	<u>Costo</u>	<u>Depre</u>	<u>Neto</u>
Licencias	2.301.184,00	(1.307.300,63)	993.883,37
Total inventarios	2.301.184,00	(1.307.300,63)	993.883,37

La amortización del año 2018 y 2017 se reconoció en el estado de resultados en los gastos de administración.

12. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pasivo corriente		
Obligaciones financieras		0
Total		0
Pasivo no corriente		
Obligaciones financieras	374.356.510,00	462.035.128
Total	374.356.510,00	462.035.128

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago entre un año y diez años. Devengan intereses entre la tasa de referencia DTF + 4 a 6 puntos efectivo anual. Las obligaciones pendientes son con el Banco Bancolombia.



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

13. Proveedores

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2018 está conformado en su mayoría por dos proveedores principales que son Clínica Medilaser (\$47.189.255) y Venus Concept Colombia (\$ 43.288.235).

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2017 está conformado en su mayoría por dos proveedores principales que son Clínica Medilaser (\$47.890.802) y Venus Concept Colombia (\$ 98.728.235).

14. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
A Contratistas	3.158.351,00	3.158.351,00
Costos y gastos por pagar	34.655.847,00	30.293.513,00
Deudas con Accionistas o Socios	5.073.400,00	26.255.640,00
Rete fuente	5.477.169,00	6.602.667,00
Industria y comercio retenido	339.722,00	89.377,00
Retenciones y Aportes de Nomina	5.309.974,00	4.698.020,00
Total cuentas por pagar	54.014.463,00	71.097.568,00

15. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto de renta	20.423.000,00	25.836.000,00
Impuesto sobre las ventas	6.737.464,00	3.663.672,00
Impuesto de industria y comercio	7.001.000,00	6.371.000,00
	34.161.464,00	35.870.672,00

El saldo del impuesto diferido Activo y Pasivo del año 2018 y 2017 comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo por impuesto diferido	237.304,00	23.157.634,00
Pasivo por impuesto diferido	28.353.364,00	43.508.491,00

El impuesto diferido del año se genera por aumento y disminuciones de las diferencias temporarias.

La tasa de impuesto de renta en el año 2018 es del 33% y 10% para la ganancia



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

ocasional.

16. Provisiones

Durante el año 2018 y 2017 no se realizaron movimientos en la cuenta de provisiones.

17. Capital

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 consta de 18.777 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de diez mil pesos cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

El capital accionario de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 consta de 18.777 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de diez mil pesos cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

18. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2018 y 2017 incluyen:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prestación de servicios de salud, estética y belleza	1.535.923.670,00	1.383.539.891,00
Venta de productos	159.121.696,00	158.819.262,00
Total ingresos de actividades ordinarias	1.695.045.366,00	1.542.359.153,00

19. Otros ingresos

Los otros ingresos del año 2018 Y 2017 comprenden:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Rendimientos financieros	115.710,00	82.400,00
Diversos	57.919,00	37.820,00
Total otros ingresos	173.629,00	120.220,00



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

20. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros del año 2018 y 2017 incluye:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos Bancarios	8.334.378,56	7.743.897,48
Comisiones	11.241.177,30	7.955.989,86
Intereses de obligaciones	57.882.260,00	72.766.354,00
Total Gastos Financieros	77.457.815,86	88.466.241,34

21. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de Administración del año 2018 y 2017 incluye:

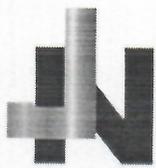
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de personal	199.216.342,00	192.293.130,00
Honorarios	4.150.000,00	4.276.000,00
Impuestos	7.001.000,00	6.371.000,00
Arrendamientos	9.341.500,00	340.000,00
Contribuciones y afiliaciones	15.152.769,00	10.061.610,00
Seguros	5.945.245,00	122.722,00
Servicios	6.313.511,00	5.921.073,00
Gastos legales	2.291.672,00	2.671.423,00
Mantenimiento y Reparaciones	3.761.715,00	3.177.669,00
Adecuación e instalación	2.170.197,00	2.023.500,00
Depreciación	12.271.096,06	11.986.215,51
Amortizaciones	2.402.642,96	7.317.760,65
Diversos	13.187.190,30	13.879.569,00
Total Gastos de Administración	283.204.880,32	260.441.672,16

22. Gastos de Ventas y distribución

El detalle de los gastos de Ventas del año 2018 y 2017 incluye:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Honorarios	10.150.000,00	9.600.000,00
Servicios	5.037.250,00	2.784.625,00
Gastos de viaje	7.014.341,00	7.058.187,00
Diversos	198.204,00	356.610,00
Total Gastos de Ventas	22.399.795,00	19.799.422,00


VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 01 800 0910383



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

23. Otros gastos

El detalle de otros gastos del año 2018 y 2017 incluye:

	2018	2017
Impuestos asumidos	131.667,00	508.796,00
Total Otros Gastos	508.796,00	508.796,00

24. Gastos por impuesto a las ganancias

El detalle del gasto por impuesto a las ganancias del año 2018 y 2017 incluye:

	2018	2017
Impuesto a las ganancias corriente	20.423.000,00	25.831.000,00
Impuesto a las ganancias diferido	7.765.203,00	(20.989.195,82)
Total Gasto Por impuesto a las Ganancias	28.188.203,00	4.841.804,18

25. Costo de Ventas

El detalle del Costo de ventas del año 2018 y 2017 incluye:

	2018	2017
Costo de prestación de servicios	1.087.181.793,81	931.733.185,46
Costo de Venta de productos	89.005.888,93	92.051.791,33
Total Gasto Por impuesto a las Ganancias	1.176.187.682,74	1.023.784.976,79

26. Transacciones con partes relacionadas

Las partes relacionadas de la compañía incluyen sus accionistas y personal clave de la gerencia

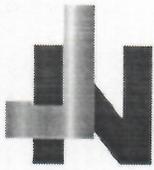
26.1 Transacciones con accionistas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 no existen saldos por cobrar a los accionistas.

26.2 Transacciones con personal clave de la Gerencia

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave en el año 2018 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a \$ 99.208.385.

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

clave en el año 2017(incluidos salarios y beneficios) ascendió a \$ 96.672.400.

27. Activos contingentes y pasivos contingentes

A 31 de diciembre de 2018 y 2017 la empresa no tiene estimados activos ni pasivos contingentes.

28. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

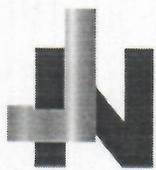
A fecha de cierre de los estados financieros no se han presentado hechos posteriores que ameriten su reconocimiento.

29. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 20 de febrero de 2019.

JAIRO FERNANDO NAVARRO PARRA
Representante Legal

LINA MARIA CUELLAR CARDOZO
Contadora Pública T.P 155699-T



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2018

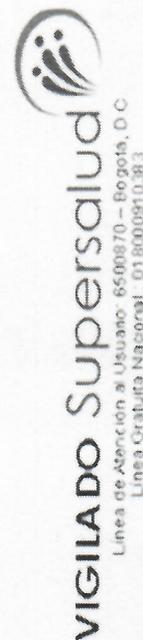
Nosotros JAIRO FERNANDO NAVARRO PARRA como representante legal y LINA MARIA CUELLAR CARDOZO en calidad de contador de DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S

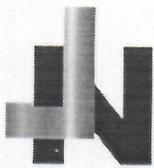
Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2018, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo Dos, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros

Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- b. Durante este periodo:
 1. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), del estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1.993) y demás normas legales que permitan que la entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
 2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.
 3. No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, DIAN, Superintendencia Financiera u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.

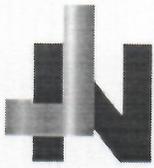




Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a revelar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
 5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 31 de diciembre de 2018. Las Propiedades planta y equipo han sido objeto de avalúo utilizando métodos de reconocido valor técnico y se tiene inventario y control de la propiedad planta y equipo.
 - d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
 - e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
 - f. Las garantías dadas a terceros para el cumplimiento de contratos son suficientes y el cumplimiento de los mismos está garantizado.
 - g. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
 - h. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
 - i. Se ha preparado el presupuesto para el año 2019 en el cual se tienen previstos ingresos suficientes para cubrir los gastos del período y cubrir pérdidas en todo o en parte de años anteriores si las ha habido.
 - j. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
 - k. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.
 - l. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

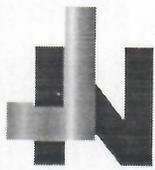
- m. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
- n. Los activos diferidos se vienen amortizando de acuerdo con criterios sanos, que indiquen que representan base de ingresos futuros.
- o. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con normas contables vigentes.
- p. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
- q. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
- r. La organización DR. JAIRO NAVARRO CIRUGIA PLASTICA S.A.S no obstaculizó durante el 2018 de ninguna forma, las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- s. Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en Neiva, a los 20 días del mes Febrero del año 2019

JAIRO FERNANDO NAVARRO PARRA
Representante Legal

LINA MARIA CUELLAR CARDOZO
Contador
T.P. No. 155699-T


VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 65.000.070 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 01.800.091.038.3



Dr. Jairo Navarro

Cirugía Plástica

DICTAMEN REVISOR FISCAL

NO APLICA, según el Artículo 1° del Decreto 2020 de 2009: De acuerdo con lo establecido por el Artículo 28 de la Ley 1258 de 2008, la Sociedad por Acciones Simplificada únicamente estará obligada a tener Revisor Fiscal cuando (1) reúna los presupuestos de activos o de ingresos señalados para el efecto en el parágrafo 2° del Artículo 13 de la Ley 43 de 1990, o (ii) cuando otra ley especial así lo exija.

Artículo 2°, También podrán ser elegidos como Revisor Fiscal de Sociedades por Acciones Simplificadas, los contadores públicos autorizados debidamente inscritos ante la Junta Central de Contadores.

Artículo 3°. Cuando una Sociedad por Acciones Simplificada no estuviere obligada a tener Revisor Fiscal, las certificaciones y los dictámenes que deban ser emitidos por éste podrán serios por un contador público independiente.

JAIRO FERNANDO NAVARRO PARRA
Representante Legal

LINA MARIA CUELLAR CARDOZO
Contador
T.P. No. 155699-T

VIGILADO Supersalud
Línea de Atención al Usuario: 6500870 - Bogotá, D.C.
Línea Gratuita Nacional: 01 8000910383