



CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS

2017-2016

IPIALES, 23 DE MARZO DE 2018



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS 2017 Y 2016

NIT : 837000974 -5

IPIALES - NARIÑO

Cifras en pesos

ACTIVO	DESCRIPCION	NOTA	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE				
	11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		11,530,025,810	11,357,663,221
	1105 CAJA	1	938,097,012	2,079,765,333
	1110 BANCOS		7,349,450	9,519,800
	1120 CUENTAS DE AHORRO		114,563,788	1,079,138,275
	12 INVERSIONES	2	20,993,702	20,993,702
	1205 ACCIONES		30,000,002	30,000,002
	1299 DETERIORO		(9,006,300)	(9,006,300)
	13 CUENTAS POR COBRAR	3	10,139,828,486	8,953,620,833
	1302 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA		3,827,947,179	4,084,085,700
	1303 CLIENTES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE		167,343,829	427,515,414
	1305 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIADA		4,035,005,691	3,100,489,500
	1306 GIROS P/ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)		(237,305,676)	(77,525,776)
	1330 ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS		39,851,021	143,350,743
	1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		679,278,953	769,369,022
	1390 DEUDAS DE DIFICIL COBRO		3,116,794,716	2,156,866,116
	1399 DETERIORO		(1,489,087,227)	(1,650,529,885)
	14 INVENTARIOS	4	431,106,610	303,283,352
	1415 MEDICAMENTOS		188,326,587	128,922,485
	1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		156,270,231	87,463,951
	1421 MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO		121,380	42,312
	1424 MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA		9,846,064	10,813,971
	1430 MATERIAL APOYO TERAPEUTICO		216,587	180,986
	1455 MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS		89,659,778	85,239,545
	1499 DETERIORO		(13,334,017)	(9,379,897)
ACTIVO NO CORRIENTE				
	15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	7,940,757,249	7,603,315,685
	1504 TERRENOS		4,668,970,536	4,318,970,536
	1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO		312,600,200	312,600,200
	1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2,490,136,309	2,490,136,309
	1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		306,716,925	308,996,825
	1524 EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES		291,977,533	297,078,393
	1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION		505,203,578	453,055,406
	1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		1,312,660,149	1,206,788,571
	1536 EQUIPO DE HOTELERIA RESTAURANTE Y CAFETERIA		1,360,488	1,360,488
	1556 PLANTAS Y REDES		47,440,460	47,440,460
	1592 DEPRECIACIONES		(1,996,308,929)	(1,833,111,503)
	16 INTANGIBLES	6	473,340	4,550,856
	1635 LICENCIAS		13,470,066	13,470,066
	1698 AMORTIZACION ACUMULADA		(12,996,726)	(8,919,210)
	17 DIFERIDOS	7	334,723,509	273,781,441
	1710 IMPUESTOS DIFERIDOS		334,723,509	273,781,441
TOTAL ACTIVO			19,805,979,908	19,239,311,203

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

ANA MARIA HERNANDEZ F.
Revisor Fiscal
TP. 37750-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

GUILLERMO GUERRERO LUNA
Contador Publico
TP. 107158-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS 2017 Y 2016

NIT : 837000974 -5

IPIALES - NARIÑO

Cifras en pesos

PASIVO	DESCRIPCION	NOTA	2017	2016
PASIVO CORRIENTE				
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS		10,072,660,477	9,011,745,760
	2105 BANCOS NACIONALES	8	23,435,258	10,712,116
			23,435,258	10,712,116
22	PROVEEDORES	9	310,276,112	253,261,333
	2205 NACIONALES		310,276,112	253,261,333
23	CUENTAS POR PAGAR	10	7,410,506,622	6,508,356,678
	2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		6,453,290,293	6,200,203,982
	2360 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR		831,781,610	188,393,165
	2365 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		68,986,253	55,903,184
	2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		2,583,792	3,903,639
	2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		53,864,675	45,994,367
	2380 ACREEDORES VARIOS		0	13,958,341
24	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	11	608,716,000	772,605,541
	2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		608,716,000	542,212,000
	2480 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)		0	195,196,000
	2497 IMPUESTOS CONTABLES		0	35,197,541
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	302,618,282	258,827,892
	2505 NOMINA POR PAGAR		54,739	9,625,173
	2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		168,441,416	145,658,928
	2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS		19,561,336	16,629,051
	2520 PRIMA DE SERVICIOS		321,000	0
	2525 VACACIONES CONSOLIDADAS		107,239,791	86,914,740
	2540 INDEMNIZACIONES LABORALES		7,000,000	0
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	13	550,793,732	348,016,300
	2697 PROVISION DE PROCESOS CIVILES		550,793,732	348,016,300
27	DIFERIDOS	14	862,741,250	856,891,031
	2710 IMPUESTOS DIFERIDOS		862,741,250	856,891,031
28	OTROS PASIVOS	15	3,573,220	3,074,869
	2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		3,573,220	3,074,869
TOTAL PASIVO			10,072,660,477	9,011,745,760
PATRIMONIO				
31	CAPITAL SOCIAL	16	3,691,712,672	1,415,534,000
	3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		3,691,712,672	1,415,534,000
33	RESERVAS Y FONDOS		1,240,346,218	3,300,664,610
	3305 RESERVAS OBLIGATORIAS		1,238,681,481	1,022,821,201
	3315 RESERVAS OCASIONALES		1,664,737	2,277,843,409
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO		730,468,952	1,354,642,019
	3605 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO		730,468,952	1,354,642,019
39	GANACIAS ACUMULADAS		4,070,791,589	4,156,724,814
	3905 GANACIAS ACUMULADAS		4,155,218,100	4,156,724,814
	3910 CONCILIACION FISCAL		(84,426,511)	0
TOTAL PATRIMONIO			9,733,319,432	10,227,565,443
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			19,805,979,908	19,239,311,203
			0	0

CARELOS JULIO GUEBRERO CASTILLO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

ANA MARIA HERNANDEZ F.
Revisor Fiscal
TP. 37750-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

GUILLERMO GUERRERO LUNA
Contador Publico
TP. 107153-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud

Version: 001-18

Cierre: 31 Diciembre de 2017

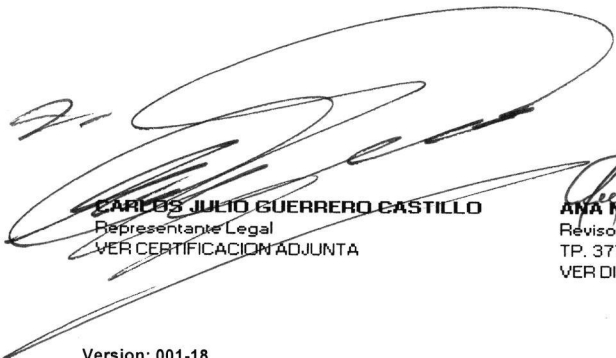
Publicado: 10 de Abril de 2018



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS 2017 Y 2016
NIT 837.000.974-5

IPIALES - NARIÑO
 Cifras en pesos

CUENTA	NOMBRE	NOTA	2017	2016
41	OPERACIONALES	17	18,020,636,973	16,891,360,407
4105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		1,058,120,469	1,041,423,214
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		719,162,104	985,688,178
4115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		2,319,422,078	1,976,157,226
4120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO		3,434,697,888	3,486,081,540
4125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		2,365,705,072	2,372,664,177
4130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		108,464,126	98,018,800
4135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		1,405,085,119	1,491,170,413
4150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		6,836,193,615	5,761,270,751
4175	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SE		(226,213,498)	(321,113,892)
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	18	14,092,803,851	12,436,338,789
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		1,036,747,049	1,012,714,280
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		661,877,969	612,052,037
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		1,511,370,244	1,379,664,948
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS		2,453,022,461	2,255,860,821
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		1,351,556,093	1,347,251,040
6130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		51,406,379	43,976,552
6135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		855,774,244	686,545,928
6150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		6,171,049,413	5,098,273,183
	UTILIDAD BRUTA		3,927,833,122	4,455,021,617
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	19	3,091,534,701	2,738,951,269
5105	GASTOS DE ADMINISTRACION		3,091,534,701	2,738,951,269
510505	PERSONAL		1,196,255,972	1,079,438,371
510510	HONORARIOS		171,682,000	161,060,718
510515	IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES		85,889,108	56,409,205
510520	ARRENDAMIENTOS		3,895,418	6,766,285
510525	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		679,847	440,680
510530	SEGUROS		54,454,637	20,898,302
510535	SERVICIOS		601,452,752	485,610,763
510540	LEGALES		34,903,280	4,036,732
510545	MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS		117,999,274	194,133,471
510550	ADECUACION E INSTALACION		123,000	24,641
510560	DEPRECIACIONES		100,692,965	96,916,833
510565	AMORTIZACIONES		4,077,516	12,429,593
510570	DIVERSOS		112,387,476	80,704,808
510575	PROVISIONES Y DETERIORO		607,041,457	540,080,868
	UTILIDAD OPERACIONAL		836,298,421	1,716,070,348
42	OTROS INGRESOS	20	640,904,976	331,228,866
4210	INGRESOS FINANCIEROS		19,968,843	6,528,876
4250	RECUPERACIONES		596,339,809	312,991,976
4265	INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0	1,371,634
4295	DIVERSOS		24,596,324	10,336,380
53	OTROS GASTOS	21	146,176,834	24,152,264
5305	FINANCIEROS		12,315,263	13,254,922
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		5,704,674	4,617,066
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS		17,715,409	1,638,481
5320	GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES		0	480,000
5350	GASTOS DIVERSOS		110,441,488	4,161,795
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1,331,026,562	2,023,146,950
54	PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA	11	600,557,610	668,504,931
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		655,649,459	529,890,743
5410	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)		0	194,274,563
5410	IMPUESTO DIFERIDO		(55,091,849)	(55,660,375)
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		730,468,952	1,354,642,019


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


ANA MARIA HERNANDEZ F.
 Revisor Fiscal
 TP. 37750-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO


GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Contador Publico
 TP. 107153-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud 



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


POR LOS AÑOS 2017 Y 2016


NIT 837000974-5

IPIALES - NARIÑO

Cifras en pesos

CUENTA	NOTA	2016	Movimiento del año 2017		2017
			Aumento	Disminución	
CAPITAL SOCIAL		1,415,534,000	2,276,178,672	-	3,691,712,672
Capital autorizado		2,123,301,000	1,568,411,672	0	3,691,712,672
Capital por suscribir		(707,767,000)	707,767,000	0	0
RESERVAS		3,300,664,610	215,860,280	2,276,178,672	1,240,346,218
Reserva Legal		681,880,800	143,906,853	0	825,787,653
Reserva Estatutaria		340,940,401	71,953,427	0	412,893,828
Reserva para capital de trabajo		498,287,878	0	496,623,141	1,664,737
Reserva para ampliacion		1,779,555,531	0	1,779,555,531	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,354,642,019	814,895,463	1,439,068,530	730,468,952
Resultados del Ejercicio		1,354,642,019	814,895,463	1,439,068,530	730,468,952
GANANCIAS RETENIDAS		4,156,724,814	0	85,933,225	4,070,791,589
Utilidad adopcion NIIF 2015		7,135,393,034	0	0	7,135,393,034
Perdida adopcion NIIF 2015		(2,978,668,220)	0	1,506,714	(2,980,174,934)
Conciliacion fiscal		0	0	84,426,511	(84,426,511)
TOTALES	25	10,227,565,443	3,306,934,415	3,801,180,426	9,733,319,432


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


ANA MARIA HERNANDEZ F.
 Revisor Fiscal
 TP. 37750-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO


GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Contador Publico
 TP. 107153-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud 

Version: 001-18

Cierre: 31 Diciembre de 2017

Publicado: 10 de Abril de 2018



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS 2017 Y 2016

NIT 837000974 -5

IPIALES - NARIÑO

Cifras en pesos

	NOTA	2017	2016
UTILIDAD DEL PERIODO		730,468,952	1,439,068,530
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		211,057,123	393,488,313
Provisiones		45,288,894	372,191,660
Depreciacion		163,197,427	242,440,653
Amortizaciones		4,077,516	-10,366,952
Ganancias retenidas		-1,506,714	-210,777,048
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		941,526,075	1,832,556,843
Menos AUMENTO en Cuentas por Cobrar		-1,024,764,995	1,455,727,685
Mas DISMINUCION en Inventarios		-131,777,378	-134,338,507
Mas DISMINUCION de Intangibles y Diferidos		-60,942,068	-44,041,821
Mas AUMENTO en Proveedores		57,014,779	-32,125,620
Mas AUMENTO en Costos y Gastos por pagar		2,571,636,420	-548,864,697
Mas AUMENTO en Impuestos		-163,889,541	-67,972,694
Mas AUMENTO en Obligaciones Laborales		43,790,390	-50,536,764
Mas AUMENTO en Pasivos Estimados		5,850,219	4,927,940
Menos DISMINUCION en Otros Pasivos		498,351	-6,245,839
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2,238,942,252	2,409,086,526
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Menos Compra de acciones		0	-30,000,002
Menos Compra de activos fijos		-500,638,990	-124,505,006
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-500,638,990	-154,505,008
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Capitalizacion		-2,276,178,672	0
Pago de Obligaciones Financieras		12,723,142	-155,954,551
Pago Dividendos		-616,516,053	-512,763,165
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-2,879,971,583	-668,717,716
AUMENTO EN EFECTIVO		-1,141,668,321	1,585,863,802
EFFECTIVO A INICIO DE AÑO		2,079,765,333	493,901,531
EFFECTIVO A FINAL DEL AÑO	24	938,097,012	2,079,765,333


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


ANA MARIA HERNANDEZ F.
 Revisor Fiscal
 TP. 37750-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO


GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Contador Publico
 TP. 107153-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud 

Version: 001-18

Cierre: 31 Diciembre de 2017

Publicado: 10 de Abril de 2018



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2017

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA DEL ENTE

SOCIEDAD LAS LAJAS, es una entidad privada que fue constituida mediante Escritura Pública No. 2287 del 1 de octubre de 2003 de la Notaria Primera del Circuito de Ipiales, cuya razón social era **SOCIEDAD LAS LAJAS LTDA**, inscrita en la Cámara de Comercio el 14 de octubre de 2003 bajo el No. 2465 del libro IX. Quien posteriormente se transformó mediante Escritura Pública N° 2572 del 1 de julio del 2017 de la Notaria Primera del Circuito de Ipiales, a **SOCIEDAD LAS LAJAS S.A.S**, inscrita en la Cámara de Comercio el 1 de agosto de 2017 bajo el N° 267 del libro IX.

Tiene su domicilio principal en Ipiales, en la Cra. 6ª. No. 24-122 y la sede administrativa en la calle 24ª No 6-31 Rincón de Santa Cecilia.

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS, es una entidad individual. No controla ninguna otra entidad reportante, por lo cual no está obligada a presentar estados financieros consolidados ni separados, solo estados financieros individuales.

El objeto social para la que fue creada El objeto social de la Institución es La prestación de servicios de salud de I, II, III, IV nivel de atención, en las áreas de asistencia pre hospitalaria, diagnóstico, tratamiento médico y quirúrgico, complementación terapéutica, control y rehabilitación medica; además de promover la investigación en Salud. La importación y exportación de toda clase de equipos, implementos médicos, drogas de consumo humano, elementos de investigación y servicios de su área. El Montaje de toda clase de instalaciones y equipos necesarios en la práctica medico quirúrgica montaje de toda clase de instalaciones y equipos necesarios para la práctica médica.

La sociedad tendrá un término de duración indefinido.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

➤ Cumplimiento de las NIIF con las Pymes

Clínica Las Lajas, En el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, aplica los nuevos marcos de la Contabilidad financiera para las Pymes 2015, anexo 2 del decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios. Así mismo la Empresa aplica las normas y procedimientos en materia de registro oficial de los libros y preparación de los

documentos soporte, el Plan de Contabilidad para Instituciones Prestadoras de Salud Privadas de acuerdo a la Resolución 01474 de 2009, Resolución 1121 de julio 11/13 de la Superintendencia Nacional de Salud.

La Empresa utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la constitución de provisiones y las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido social como las depreciaciones y amortizaciones de los activos.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se está aplicando contablemente la base de causación tanto para los gastos como para los ingresos, a pesar de que la Clínica no cuenta con un sistema de información integrado, la parte de facturación se maneja con el programa Salud IPS, una vez se envía las cuentas, la interface se sube al programa SIIGO.

➤ **Bases de medición**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del costo histórico excepto por; activos medidos a su valor razonable en el estado de situación financiera de apertura como lo edificios y los terrenos. Eventualmente se pueden hacer valorizaciones de inmuebles a criterio de la clínica y revelar en notas dicho valor comercial.

➤ **Moneda funcional**

Las partidas de los estados financieros son presentadas en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación.

➤ **Cambios en políticas contables, estimaciones y errores**

Los cambios en políticas contables tienen que realizarse de manera retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario.

Los cambios en estimaciones, se imputarán en cambios a resultados en el que se produce el cambio y también en periodos futuros a los que se afecte, se reconocerán de manera prospectiva y se revelarán de forma adecuada.

La corrección de errores se realizará de formas retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado, se modificara toda la información comparativa; las omisiones son materiales si pueden individualmente o en su conjunto influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros

➤ **Efectivo y equivalente al efectivo**

Representa la totalidad de los fondos que tiene la Empresa a su disposición en caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro en diferentes Entidades Financieras, las cuales son conciliadas a los arqueos y los extractos bancarios.

➤ **Inversiones a largo plazo**

Clínica las Lajas, aplica como base para sus políticas contables las secciones 11 y 12 de la Norma para Pymes, y no hace uso de la alternativa establecida en el literal b) del párrafo 11.2 de la misma Norma.

Clínica las Lajas, reconoce un instrumento de este tipo cuando adquiere el derecho de obtener los flujos de efectivo futuros provenientes del instrumento. Por lo general, este hecho ocurre cuando Clínica las Lajas, realiza el pago al emisor o tenedor del instrumento y obtiene el contrato, documento o certificado que da fe de la existencia del acuerdo.

Los títulos en los cuales la entidad invierte son: CDT, CDAT, TES, Bonos del Gobierno, Bonos emitidos por entidades de reconocida trayectoria y buena calificación crediticia.

➤ **Cuentas por cobrar**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas por cobrar a socios y accionistas, anticipos y avances, ingresos por cobrar, cuentas por cobrar a trabajadores, anticipo de impuestos y contribuciones y deterioro de las cuentas por cobrar (naturaleza crédito), constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

Los valores representados en moneda extranjera se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado.

Se tiene establecido los siguientes parámetros para el cobro de cartera.

Cobro:

1. A los clientes con antigüedad de 90 a 120 días, se les realizara llamadas, envíos de correos electrónicos y/o envíos de comunicados de cobro, con su respectivo estados de cartera;
2. A los clientes con antigüedad de 121 a 150 días, se les enviara un derecho de petición haciéndoles el cobro, con su respectivo estado de cartera;
3. A los clientes con antigüedad superior a 151 días, la oficina de cartera, enviara comunicado a la oficina jurídica para que les realice los cobro pre jurídico, con su estado de cartera y los soportes de los primeros comunicados.
4. A los clientes que no respondan los comunicados tanto de la oficina de cartera. como de la oficina jurídica, se procederá a cobro ejecutivo.

5. Se debe tener en cuenta, cuando los clientes tengan dificultades en el pago, en su situación financiera, o entren en liquidación, dar prioridad en el cobro, conciliar la cartera y preparar los soportes necesarios para presentar las acreencias a tiempo.
6. Las otras cuentas por cobrar se analizarán y se requerirán a quien corresponda las legalizaciones de las mismas.

Conciliación de cartera:

- Atender las mesas de negociación que convoquen los organismos de control para la depuración, conciliación y acuerdos de pago con Empresas promotoras de salud - EPS, Administradoras del régimen subsidiado - ARS, Compañías de seguros, Direcciones seccionales de salud y otras IPS.

Deterioro de cuentas por cobrar

Las normas internacionales de información financiera requieren el diseño de una política de deterioro de cartera que se ajuste a la realidad económica del negocio.

A cada fecha de corte sobre el que se informa, se evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar, y reconoce un deterioro en su valor.

La evidencia objetiva de deterioro se puede identificar por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- a) Dificultades financieras significativas del emisor o del deudor;
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital;
- c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d) Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial, (véase el párrafo 11.22).

Otros factores que también pueden ser evidencia de deterioro del valor incluyen los cambios significativos con un efecto adverso que hayan tenido lugar en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el emisor, (véase el párrafo 11.23).

Clínica las lajas, deberá medir el valor de la pérdida a cada una de las facturas individuales mayores a 365 días.

Si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados, el deterioro se reconoce como gasto (provisión) en el estado de resultados.

Cuando exista evidencia de la recuperación de una pérdida por deterioro, o cuando se recaude una cuenta por cobrar que había sido deteriorada, la entidad reconoce esta recuperación por reversión de deterioro con efecto en resultados.

Baja en Cuentas

Dará de baja en Cuenta por Cobrar solo cuando:

- a) expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- b) Transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia.

Incobrables.

Se analiza en conjunto con los departamentos: financiero, jurídico y de cartera, los diferentes comportamientos de los clientes incobrables, evaluando factores de riesgo, glosa, monto facturado y otras causales, para que la oficina jurídica emite un concepto de incobrabilidad, para que la oficina de cartera proceda a su contabilización.

➤ Inventarios

Los inventarios son activos

Los inventarios están clasificado por: Medicamentos; Materiales medico quirúrgicos; Materiales reactivos y laboratorio; Materiales para imagenología Materiales de apoyo terapéutico Materiales repuestos y accesorios Deterioro.

A excepción de algunos medicamentos y materiales medico quirúrgicos que son comercializados, los inventarios son utilizados para consumo interno del ciclo operacional.

Se clasifican como activos corrientes y no aplica a obras en progreso que surgen de contratos de construcción incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados o a Instrumentos financieros.

Inventarios para los prestadores de servicios.

Los inventarios se medirán por los costos que suponga la producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

El inventario de servicios puede considerarse como trabajo en curso de una atención del paciente. La mano de obra directa y otros costos de personal involucrados en la prestación del servicio, así como también el costo indirecto distribuido, pueden incluirse en la partida del inventario de servicios. (Sección 13; P 13.14)

➤ **Propiedades, Planta y Equipo**

Son activos para la prestación del servicio de la salud y para propósitos administrativos, los cuales no están disponibles para la venta y de ellos se espera obtener beneficios económicos futuros.

Las Propiedades Planta y Equipo están clasificadas por: Terrenos; Construcciones en curso; Construcciones y Edificaciones; Maquinaria y Equipo; Equipo de Oficina; Equipos de cómputo y de comunicación; Maquinaria y Equipo Médico Científico; Equipo de Restaurante y Cafetería; Acueducto, Plantas y Redes; Depreciación y Deterioro.

Se reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la entidad.
- b) Que sea probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c) Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda un año.
- d) Que se reciba los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.
- e) Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.
- f) Que exceda el monto de materialidad establecido en el memorando anual emitido por la administración, para cada clase de activo.

Además, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción y se han asumido los riesgos y ventajas del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor.

Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, tanto el terreno como la edificación se reconocen contablemente de forma separada por sus valores comerciales (tomados de los avalúos técnicos).

No aplica a:

Las propiedades (terrenos, edificaciones o parte de estas) entregadas en arriendo operativo a un tercero o para obtener ganancias por cambios en su valorización o ambas, las cuales se clasifican como **propiedades de inversión**.

➤ **Depreciación Acumulada**

La depreciación de propiedades, planta y equipo se calcula mensualmente por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los así:

ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)
Edificaciones	60
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Oficina	10
Equipo Médico y Científico	10
Equipos de Comunicación y Computación	5

➤ **Intangibles**

Se registra como intangibles, los costos en que se incurre por la compra de licencias y software, dichos costos se amortizan, a partir de la fecha de su puesta en funcionamiento.

➤ **Costos y Gastos por Pagar**

En esta cuenta se registran los descuentos y obligaciones por pagar por concepto de servicios, comisiones, honorarios, servicios públicos, aportes de salud, pensión, etc.

➤ **Beneficios a Empleados**

Estas se contabilizan mensualmente y al finalizar cada ejercicio se consolidan con base en las disposiciones legales, con el fin de determinar los beneficios de los empleados, pendientes de pago al final de cada periodo.

➤ **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. En los casos en que se espere que la provisión se reembolse en todo o en parte, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa

➤ **Patrimonio**

El Patrimonio de la clínica las lajas. Está conformado por:

1. Acciones
2. Las Reservas, la Reserva Legal que corresponden al 10% de la Utilidad después de impuestos de conformidad con la ley y la Reserva estatutaria que corresponde al 5%.
3. Resultados del Ejercicio.
4. La adopción de la aplicación de las NIIF para las Pymes

➤ **Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos**

Los Ingresos se llevan a resultados por el sistema de causación, registrando la totalidad de los servicios de salud por cada unidad funcional, como también la venta de medicamentos en el periodo correspondiente.

Con relación a los Costos y Gastos se llevan al Estado de Resultados, por el sistema de causación.

NOTA 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE.

Depuración y ajuste de cifras.

Se depuraron las cifras como resultado de las conciliaciones adelantadas, tomas de inventarios físicos y análisis documental de los saldos.

Así mismo, se procedió a dar de baja los bienes obsoletos, inservibles y en desuso. El inventario de farmacia se ajustó de acuerdo al resultado arrojado en el inventario físico realizado durante el año 2017.

Obteniendo información real que sirve para la aplicación de las normas internacionales de información financiera, como lo contempla el decreto 2420 de 2015.

Y cualquier otro requerimiento de la superintendencia de salud.

NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE.

El proceso contable de clínica las lajas, se está viendo afectado por las siguientes situaciones:

➤ **De Orden Administrativo**

Deficiencia del autocontrol en algunos procesos.

➤ **De Orden Contable**

No se cuenta con un software integrado, que permita la integración de todos los procesos específicamente el de la facturación que se registra en el Programa Salud IPS, los inventarios por el software SisConFi; luego se consolida de forma manual y se registra en el sistema contable SIIGO.

NOTA 5. CONVERGENCIA A NIIF PARA PYMES AÑO 2015

La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Para la convergencia a los nuevos marcos normativos se tomó como referencia el balance general a diciembre 31 de 2015, y se transformó a 01 de enero de 2016 como balance inicial para las NIIF, denominado estado de situación financiera de apertura (ESFA)

Después de realizar un estudio cuenta por cuenta de las partidas del balance, por las políticas de la empresa se requirió realizar unas reclasificaciones de cuentas.

A continuación se describe lo que se realizó en la convergencia

1. Por la aplicación de las políticas, los saldos de los bancos deben reflejar los saldos de los extractos bancarios emitidos por las entidades, por tal razón se reclasifico el saldo de los cheques en mano así:

Cheque en mano por valor de \$1.500.000 a nombre de FERNANDO CHACON YEPEZ G7-6408 cuenta BBVA 9632

CUENTA	SALDO COLGAP	SALDO NIIF	VARIACION
Efectivo y equivalente al efectivo	\$492.401.531	\$493.901.531	\$1.500.000
Cuentas por pagar	\$7.568.484.540	\$7.5699.84.540	\$1.500.000

2. En resumen, en la aplicación de las políticas de deterioro se determina realizar un análisis individual del comportamiento de la cartera y deteriorarla. Y así obtener un deterioro fiscal y otro contable.

En el sistema anterior se manejaba la provisión de cartera que era determinada por principios fiscales y de la superintendencia nacional de salud 100% superior a un año.

Según lo anterior se aplica que Las PROVISIONES se eliminan, para que se determina el nuevo DETERIORO SEGÚN NIIF:

CUENTA	SALDO COLGAP	SALDO NIIF	VARIACION
Provisión de cartera	\$1.382.179.849	\$1.543.729.609	\$161.549.759
Convergencia negativa			\$161.549.759

3. Los activos fijos se revaluaron con estudios técnicos, realizados por el arquitecto Pantoja, su estudio se basó en los terrenos y las edificaciones. Determinando nuevas vidas útiles para las edificaciones.

AVALUOS	TERRENOS	CLINICA	\$ 1,880,673,250	\$ 4,318,970,535
		PARQUEADERO	\$ 930,800,000	
CASA ADMON	\$ 176,687,285			
LOTE	\$ 1,330,810,000			
	EDIFICIO	CLINICA	\$ 1,926,559,000	\$ 2,055,263,700
CASA		\$ 128,704,700		

CUENTA	SALDO COLGAP	SALDO NIIF	VARIACION
Terrenos	\$629.840.078	\$4,318,970,536	\$3,689,130,458
Edificaciones	\$1.095.871.934	\$2.490.136.309	\$1.394.264.375
Convergencia positiva			(\$5.083.394.833)

4. En consecuencia de la aplicación de los nuevos marcos de información financiera, se requiere la determinación un **impuesto diferido** que se aplica año por año, para tener una percepción de los que se debería pagar a la DIAN por la venta u otra disposición del activo o pasivo.

CUENTA	SALDO COLGAP	SALDO NIIF	VARIACION
Activo diferido	\$0	\$213.193.126	\$213.193.126
Pasivo diferido	\$0	\$851.963.091	\$851.963.091
Convergencia negativa			\$638.769.965

De acuerdo a lo anterior se resume los datos de la convergencia:

CUENTA	CONTRAPARTIDA
Deterioro de cartera	\$161.549.759
Propiedad planta y equipo	(\$5.083.394.833)
Impuesto diferido	\$638.769.965
Convergencia positiva	(\$4,283,075,109)

NOTA 6. TRANSICIÓN AÑO 2016

Partiendo de la utilidad del año 2016 COLGAP, en comparación con el año 2016 bajo NIIF, y luego de realizar ajuste a la cuenta de **ganancias acumuladas**, se observa que la utilidad del ejercicio para el año 2016 se reduce en (\$ 84.426.511).

CONCILIACION DE LAS UTILIDADES AÑO 2016		
UTILIDAD COLGAP 2016		\$1.439.068.530
Partidas que Suman		\$127.146.333
DEPRECIACION NIIF	\$20.255.544	
IMPUESTO DIFERIDO	\$55.660.375	
AJUSTE DE RETENCION EN LA FUENTE colgap	\$51.230.414	
Partidas que restan		(\$211.572.844)
DETERIORO RECUPERACIONES DE CARTERA	(\$ 131.694.303)	
AJUSTE DE PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA	(\$ 50.062.653)	
AJUSTE PROVISION CREE	(\$ 29.815.888)	
UTILIDAD NIIF 2016		\$1.354.642.019

\$ 84.426.511
(\$ 84.426.511)

Como se demuestra en el cuadro anterior el cambio por transición que sufre la contabilidad en el año 2016 está causado por:

Partidas que suman

La ajuste de la depreciación es a favor porque la vida útil de los edificios es mayor a la fiscal, el impuesto diferido es a favor por los ajustes realizados para el año 2016 y la retención en la fuente no certificadas no fueron tomada para la transición.

Partidas que restan

Los ajustes del deterioro ocasionan mayor gasto financiero y se ajusta la provisión de renta y del creer para el año 2016.

B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a los dineros que posee la Clínica Las Lajas en caja principal y bancos. El Efectivo está representado por el valor en Caja Principal y Bancos, los recaudos en caja por concepto de prestación de servicios a particulares, venta de medicamentos en farmacia, copagos, etc.

Los saldos de Bancos en cuentas corrientes (5) y cuentas de ahorro (2) fueron conciliados mes a mes con los extractos bancarios.

A 31 de diciembre de 2017 el Efectivo está conformado así:

NOTA 1				
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2017	2016	VARIACION	%
Caja General	7,349,450	9,519,800	- 2,170,350	-23%
TOTAL DE CAJA	7,349,450	9,519,800	- 2,170,350	-23%
Bancolombia 4975	46,049	77,690	- 31,641	-41%
Banco de Occidente	55,501,192	891,960,854	- 836,459,662	-94%
Bbva 9632	45,979,025	114,669,953	- 68,690,928	-60%
Bbva 10473	5,358,479	39,959,360	- 34,600,881	-87%
Davivienda 346069999172	7,679,043	32,470,418	- 24,791,375	-76%
TOTAL CTA CORRIENTE	114,563,788	1,079,138,275	- 964,574,487	-89%
Bbva 445197601	219,129,398	159,226,022	59,903,376	38%
Banco de Occidente	597,054,376	831,881,237	- 234,826,860	-28%
TOTAL CTA DE AHORRO	816,183,774	991,107,258	- 174,923,484	38%
TOTAL EFECTIVO	938,097,012	2,079,765,333	- 1,141,668,321	-55%

NOTA 2. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Se tiene acciones con la **EPS COOMEVA**, por proceso de capitalización de Cartera.

Se consultó en la página web de la EPS, donde publican el valor de cada acción, se observó que no hay cambio en el valor adquisitivo, no se realiza el deterioro quedando igual al año anterior, la inversión que posee la Clínica Las Lajas

A 31 de Diciembre del 2017 es:

NOTA 2

INVERSIONES L.P	2017	2016	VARIACION	%
Acciones Coomeva	30,000,002	30,000,002	-	0%
Deterioro Coomeva	- 9,006,300	- 9,006,300	-	0%
TOTAL INVERSIONES L.P	20,993,702	20,993,702	-	-

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta representa los derechos a favor de Clínica Las Lajas originado en las ventas a crédito de servicios de salud que Presta la Institución. La Cartera está representada en deudas de *empresas del Régimen Subsidiado, empresas Régimen Contributivo, aseguradoras, así como aquellas entidades estatales y privadas* que han contratado con la Clínica, o que por disposiciones de la ley fueron atendidas sin contratación en el servicio de urgencias.

En la Cuenta de *Anticipo de Impuestos*. Corresponde al valor de anticipo de renta calculado para el año 2017, cuyo valor será descontado cuando se presente la Declaración de Renta. Para el *deterioro* de los derechos por cobrar, como resultado de un estudio individualizado con referencia del grado de antigüedad, incumplimiento e incobrabilidad de la cartera, se constituye por el año 2017, lo correspondiente a cartera de los años 2016, 2015, 2014, 2013 y 2012 y un porcentaje de glosas de los años 2017, 2016.

A 31 de Diciembre de 2017, esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente forma:

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR	2017	2016	VARIACION	%
E. P. S. Contributivo	578,702,282	541,799,546	36,902,736	7%
E. P. S. Subsidiado	6,681,425,349	6,273,506,475	407,918,875	7%
I.P.S.	404,682,457	406,757,176	- 2,074,719	-1%
Medicina Prepagada	1,600,435	-	1,600,435	100%
SOAT	25,973,083	132,967,032	- 106,993,949	-80%
Particulares P.N	-	130,000	- 130,000	-100%
Particulares P.J	18,000	-	18,000	100%
FOSYGA	- 9,382,994	35,592,921	- 44,975,915	-126%
E.S.E.	14,320,309	13,084,725	1,235,584	9%
A.R.P	18,220,948	- 16,901,416	35,122,364	-208%
Aseguradoras	13,294,690	2,067,835	11,226,855	543%
Entes territoriales	38,164,283	118,739,927	- 80,575,644	-68%
Régimen Excepcion	25,972,181	26,820,616	- 848,435	-3%
TOTAL CLIENTES	7,792,991,023	7,534,564,837	258,426,186	3%

A proveedores	6,694,811	125,032,948	-	118,338,137	-95%
A contratistas	1,364,220	3,827,800	-	2,463,580	-64%
A trabajadores	2,122,420	-	-	2,122,420	100%
Para Responsabilidades	24,400,000	-	-	24,400,000	100%
A particulares	5,269,570	14,489,995	-	9,220,425	-64%
TOTAL ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	39,851,021	143,350,743	-	103,499,722	-72%
Anticipo de impuesto	57,241,000	51,530,000	-	5,711,000	11%
Retención de imp. renta para la equidad	19,176,000	80,021,000	-	60,845,000	-76%
Anticipo de sobretasa renta	82,131,000	-	-	82,131,000	100%
Retención en la fuente	349,382,953	381,904,572	-	32,521,619	-9%
Autorretención cree	-	136,817,000	-	136,817,000	-100%
Autorretención renta	145,938,000	-	-	145,938,000	100%
Retenciones no certificadas	25,410,000	119,096,450	-	93,686,450	-79%
TOTAL ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES	679,278,953	769,369,022	-	90,090,069	-12%
TOTAL DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	3,116,794,716	2,156,866,116	-	959,928,600	45%
TOTAL DETERIORO	- 1,489,087,227	- 1,650,529,885	-	161,442,658	-10%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	10,139,828,486	8,953,620,833	-	1,186,207,653	13%

NOTA 4. INVENTARIOS

Comprende los bienes adquiridos por la Clínica Las Lajas, destinados al consumo, en el proceso de prestación de servicios de salud y a la venta, en el caso de los medicamentos. Los inventarios se reconocen y se clasifican de acuerdo con su naturaleza, se registran por el costo de adquisición, se llevan por el sistema de inventario permanente y se valorizan por el método de promedio ponderado.

Las contingencias de pérdida de los inventarios que pueden originarse en disminuciones físicas, tales como obsolescencia, disminución o vencimiento del producto, se registran en *deterioro*, como un menor valor de la cuenta de inventarios.

A 31 de Diciembre, su detalle es el siguiente:

NOTA 4				
INVENTARIOS	2017	2016	VARIACION	%
Medicamentos	188,326,587	128,922,485	59,404,102	46%
Materiales medico quirurgicos	156,270,231	87,463,951	68,806,281	79%
Materiales de laboratorio	121,380	42,312	79,068	0%
Materiales Imagenologia	9,846,064	10,813,971	- 967,907	-9%
Materiales apoyo terapeutico	216,587	180,986	35,601	20%
Materiales repuestos y accesorios	89,659,778	85,239,545	4,420,234	5%
Deterioro	- 13,334,017	- 9,379,897	- 3,954,120	42%
TOTAL INVENTARIOS	431,106,610	303,283,352	127,823,258	42%

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipo que posee Clínica Las Lajas se contabilizan al costo, adquiridas por recursos propios para el desarrollo normal de las operaciones, se adquirió un lote adjunto al parqueadero, se realizaron compras de equipo de oficina, equipos de sistemas de informática y equipo médico. Se aplica depreciación en Línea recta.

Conciliación entre valores en libros al principio y al final del periodo por cada clase de estos activos fijos:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016	COMPRAS	DEPRECIACION DEL AÑO	RETIROS	AJUSTES NIIF	2017
Terrenos	4,318,970,536	350,000,000				4,668,970,536
Construcciones en curso	312,600,200					312,600,200
Construcciones y Edificaciones	2,490,136,309					2,490,136,309
Maquinaria y equipo	308,996,825			- 2,279,900		306,716,925
Equipo de oficina	297,078,393	20,345,800		- 25,446,660		291,977,533
Equipo de computo y comunicación	453,055,406	54,917,518		- 2,769,346		505,203,578
Maquinaria y equipo medico científico	1,206,788,571	213,503,904		- 107,632,326		1,312,660,149
Equipo de hoteleria restauran	1,360,488					1,360,488
Plantas y redes	47,440,460					47,440,460
SUBTOTAL ACTIVOS FIJOS	9,436,427,188	638,767,222	-	- 138,128,232	-	9,937,066,178
Construcciones-edificaciones	- 469,720,325		- 55,103,259		20,255,545	- 504,568,039
Maquinaria y equipo	- 151,988,278		- 24,646,945	1,236,437		- 175,398,786
Equipo de oficina	- 223,689,818		- 31,787,176	25,127,195		- 230,349,800
Equipo de cómputo y com.	- 259,669,469		- 72,244,623	2,769,346		- 329,144,746
Maq. y equipo méd. científico	- 713,098,852		- 131,572,535	103,290,580	2,712,586	- 738,668,221
Equipo de restaurante	- 1,360,488					- 1,360,488
Acueductos plantas y redes	- 13,584,273		- 3,234,577			- 16,818,850
SUBTOTAL DEPRECIACIONES	- 1,833,111,503	-	- 318,589,115	132,423,558	22,968,131	- 1,996,308,929
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7,603,315,685	638,767,222	- 318,589,115	- 5,704,674	22,968,131	7,940,757,249

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 5

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2017	2016	VARIACION	%
Terrenos	4,668,970,536	4,318,970,536	350,000,000	8%
Construcciones en curso	312,600,200	312,600,200	-	0%
Construcciones y Edificaciones	2,490,136,309	2,490,136,309	-	0%
Maquinaria y equipo	306,716,925	308,996,825	- 2,279,900	-1%
Equipo de oficina	291,977,533	297,078,393	- 5,100,860	-2%
Equipo de computo y comunicación	505,203,578	453,055,406	52,148,172	12%
Maquinaria y equipo medico científico	1,312,660,149	1,206,788,571	105,871,578	9%
Equipo de hoteleria restauran	1,360,488	1,360,488	-	0%
Plantas y redes	47,440,460	47,440,460	-	0%
TOTAL ACTIVOS FIJOS	9,937,066,178	9,436,427,188	500,638,990	5%

Construcciones-edificaciones	-	504,568,039	-	469,720,325	-	34,847,715	7%
Maquinaria y equipo	-	175,398,786	-	151,988,278	-	23,410,508	15%
Equipo de oficina	-	230,349,800	-	223,689,818	-	6,659,981	3%
Equipo de cómputo y com.	-	329,144,746	-	259,669,469	-	69,475,277	27%
Maq. y equipo méd. científico	-	738,668,221	-	713,098,852	-	25,569,369	4%
Equipo de restaurante	-	1,360,488	-	1,360,488	-	-	0%
Acueductos plantas y redes	-	16,818,850	-	13,584,273	-	3,234,577	24%
TOTAL DEPRECIACIONES	-	1,996,308,929	-	1,833,111,503	-	163,197,427	9%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		7,940,757,249		7,603,315,685		337,441,563	4%

NOTA 6. INTANGIBLES

En esta cuenta se registran los valores pagados por concepto de licencias office home, kaspersky antivirus, necesarias para el uso de sistemas; las vidas útiles son determinadas por la líder del departamento de facturación y sistemas, para el caso de software y licencias con base en la utilización esperada del activo.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 6

INTANGIBLES	2017	2016	VARIACION	%
Licencias	13,470,066	13,470,066	-	0%
Amortizacion acumulada	-	8,919,210	-	46%
TOTAL INTANGIBLES	473,340	4,550,856	-	-90%

NOTA 7. DIFERIDOS

En la aplicación de los nuevos marcos contables para Colombia (NIIF para Pymes), las diferencias que suscitan comparando las bases fiscales y las bases contables, se llaman diferencias temporarias, a las cuales se le aplica el porcentaje de impuesto de renta o ganancia ocasional.

En esta cuenta se registran el valor impuesto diferido a favor de clínica las lajas, de las diferencias temporarias.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 7

DIFERIDOS	2017	2016	VARIACION	%
Impuesto diferido Inversiones	3,062,142	3,062,142	-	0%
Impuesto diferido Ctas por cobrar	139,309,231	145,352,545	-	-4%
Impuesto diferido PPyE	5,082,267	7,041,212	-	-28%
Impuesto diferido Provisiones	187,269,869	118,325,542	68,944,327	
TOTAL DIFERIDOS	334,723,509	273,781,441	60,942,068	22%

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Clínica las Lajas solicita créditos sin garantía, a un plazo de 12 meses, únicamente destinados para el pago de cesantías.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 8				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2017	2016	VARIACION	%
Credito BBVA Cesantias	-	10,712,116	10,712,116	-100%
Credito Occidente Cesantias	- 23,435,258	-	- 23,435,258	100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 23,435,258	- 10,712,116	- 12,723,142	119%

NOTA 9. PROVEEDORES

Esta cuenta representa los valores adeudados a diferentes proveedores por concepto de la adquisición de inventarios y activos fijos en desarrollo de sus operaciones.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 9				
PROVEEDORES	2017	2016	VARIACION	%
Nacionales	- 310,276,112	- 253,261,333	- 57,014,779	23%
TOTAL PROVEEDORES	- 310,276,112	- 253,261,333	- 57,014,779	23%

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta representa los valores adeudados por concepto de costos y gastos por pagar relacionados con la prestación de servicios, *honorarios, arrendamientos, servicios públicos, seguros, aportes de nómina, libranzas, honorarios, retención en la fuente*. El valor más representativo corresponde a los servicios de UCI que se cruza según los pagos y la recuperación de cartera y la deuda con los socios es de los dividendos decretados del año 2016.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 10

CUENTAS POR PAGAR	2017	2016	VARIACION	%
TOTAL HONORARIOS	- 451,503,967	- 495,948,830	44,444,863	-9%
Servicios técnicos	- 12,530,940	-	12,530,940	100%
Residuos hospitalarios	- 5,252,500	- 5,451,900	199,400	-4%
Publicidad	- 1,030,000	- 1,350,000	320,000	-24%
Vigilancia	- 13,416,527	-	13,416,527	100%
Servicios profesionales	- 78,740,030	- 83,538,682	4,798,652	-6%
Mensajería	- 2,357,880	- 1,967,840	390,040	20%
Restaurante y cafetería	- 15,538,313	- 4,954,871	10,583,442	214%
Mantenimiento	- 46,702,171	- 62,265,513	15,563,342	-25%
Tomografía	- 439,743,529	- 502,823,753	63,080,224	-13%
Servicios UCI.	- 5,355,811,794	- 4,515,376,122	840,435,672	19%
TOTAL SERVICIOS	- 5,971,123,684	- 5,177,728,681	- 793,395,003	15%
TOTAL ARRENDAMIENTOS	- 5,844,372	- 4,011,629	1,832,743	46%
TOTAL CORREO FLETES Y ACARREOS	- 14,537,722	- 18,796,015	4,258,293	-23%
Energía	- 9,084,370	-	9,084,370	100%
Acueducto y alcantarillado	- 485,441	-	485,441	100%
Telefonía local y móvil	- 710,736	- 744,300	33,564	-5%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	- 10,280,547	- 744,300	- 9,536,247	1281%
CHEQUES POR COBRAR	-	- 502,974,527	502,974,527	-100%
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	- 6,453,290,293	- 6,200,203,982	253,086,310	4%
TOTAL DIVIDENDOS	- 831,781,610	- 188,393,165	643,388,445	342%
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE	- 57,543,018	- 45,683,493	11,859,525	26%
TOTAL AUTORRETENCIONES	- 11,443,234	- 10,219,691	1,223,543	12%
TOTAL RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	- 2,583,792	- 3,903,639	1,319,847	-34%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	- 51,014,675	- 44,224,367	6,790,308	15%
LIBRANZAS	- 2,850,000	- 1,770,000	1,080,000	61%
TOTAL RETENCION Y APORTES DE NOMINA	- 53,864,675	- 45,994,367	7,870,308	17%
ACREEDORES VARIOS	-	- 13,958,341	13,958,341	-100%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	- 7,410,506,622	- 6,508,356,678	- 902,149,945	14%

NOTA 11. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Corresponde al valor de las obligaciones a cargo de la Clínica Las Lajas por concepto de impuestos sobre la renta que para el año 2017 el cual es del 34%, originado en liquidaciones privadas de disposiciones legales, no se efectúan los cruces con los anticipos. Incluye además la sobretasa del 6% (se aplica cuando la utilidad antes de impuestos excede los \$800.000.000).

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 11				
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2017	2016	VARIACION	%
Renta vigencia fiscal corriente	- 608,716,000	- 542,212,000	- 66,504,000	12%
Imp. sobre la renta para la equidad	-	- 195,196,000	195,196,000	-100%
Imp. Contables	-	- 35,197,541	35,197,541	-100%
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	- 608,716,000	- 772,605,541	163,889,541	-21%

NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Corresponde al valor de los beneficios a empleados pendientes de cancelar de acuerdo a la consolidación a finalizar el año saldo de nómina y prima deben ser cero (0), pero los valores que aparecen son los relacionados con la enfermera **Adriana Obando** quien falleció en el mes de Octubre y hasta que se realice el debido proceso no se podían cancelar.

Los beneficios a empleados comprenden los de acuerdos formales, celebrados entre una empresa y sus empleados

Clínica las Lajas, tiene como beneficios a empleados los siguientes:

- Prima legal: El empleador debe pagar a sus empleados un sueldo al año el cual será pagado 50% en junio y 50% diciembre, proporcional al tiempo laborado en el año.
- Cesantías: Es una prestación social que se encuentra a cargo del empleador, que consiste en el pago al trabajador, de un mes de salario por cada año de servicios prestados y proporcionalmente por fracción de año.
- Intereses sobre cesantías: El empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.
- Vacaciones: Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo y corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.
- Auxilio de transporte: El auxilio de transporte es una figura creada por la ley 15 de 1959, y reglamentado por el Decreto 1258 de 1959, con el objetivo de subsidiar el costo de

movilización de los empleados que devenguen menos de 2 SMMLV desde su casa al lugar de trabajo.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 12

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2017	2016	VARIACION	%
Nomina por pagar	- 54,739	- 9,625,173	9,570,434	-99%
Cesantías consolidadas	- 168,441,416	- 145,658,928	22,782,488	16%
Intereses sobre cesantías	- 19,561,336	- 16,629,051	2,932,285	18%
Prima de servicios	- 321,000	-	321,000	100%
Vacaciones consolidadas	- 107,239,791	- 86,914,740	20,325,051	23%
Indemnización Laborales	- 7,000,000	-	7,000,000	100%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	- 302,618,282	- 258,827,892	- 43,790,390	17%

NOTA 13. PROVISIONES DE PASIVOS.

En esta cuenta se registra una provisión para atender los diferentes procesos civiles, Mediante oficio emitido por el Dr. John Jairo Castillo se provisiona un valor de \$202 millones, con relación al porcentaje de pérdida y con la responsabilidad de la previsora y la persona natural que se involucra.

RESUMEN		VALOR TOTAL	2015	2016	2017	TOTAL
PROCESO 1	CESAR LEON OJEDA	\$ 109,072,790	75,034,000		(15,961,210)	59,072,790
PROCESO 2	MARIA YOLANDA MORAN	\$ 537,774,120		189,889,894	(26,668,952)	163,220,942
PROCESO 3	LUCY CORTES	\$ 2,107,000,000		67,852,406	260,647,594	328,500,000
PROCESO 4	EDGAR HUERTAS	\$ 76,200,000	15,240,000		(15,240,000)	0
TOTAL			\$ 90,274,000	\$ 257,742,300	\$ 202,777,432	\$ 550,793,732

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 13

PASIVOS DIFERIDOS	2017	2016	VARIACION	%
TOTAL PROVISION PROCESO CIVILES	- 550,793,732	- 348,016,300	- 202,777,432	1

NOTA 14. PASIVOS DIFERIDO

En la aplicación de los nuevos marcos contables para Colombia (NIIF para Pymes), las diferencias que suscitan comparando las bases fiscales y las bases contables, se llaman diferencias temporarias, a las cuales se le aplica el porcentaje de impuesto de renta o ganancia ocasional.

En esta cuenta se registran el valor impuesto diferido en contra de clínica las lajas, de las diferencias temporarias.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 14

PASIVOS LARGO PLAZO	2017	2016	VARIACION	%
Impuesto diferido PPyE	- 862,741,250	- 856,891,031	- 5,850,219	1%
TOTAL OTROS PASIVOS	- 862,741,250	- 856,891,031	- 5,850,219	1%

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Esta cuenta representa el valor recibido en Bancos pero que no se ha abonado a clientes, por carecer de información sobre la identificación de la Empresa que consigna y por los abonos de copagos pendientes de generar ingreso.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 15

OTROS PASIVOS	2017	2016	VARIACION	%
Cartera sin identificar	- 3,390,933	- 3,063,259	- 327,674	11%
Prestación de servi. de salud	- 182,287	- 11,610	- 170,677	1470%
TOTAL OTROS PASIVOS	- 3,573,220	- 3,074,869	- 498,351	16%

NOTA 16. PATRIMONIO

El patrimonio de la Clínica Las Lajas, está representado por el *capital social, las reservas, el resultado del ejercicio y la cuenta de ganancias acumuladas (convergencia a NIIF para Pymes)*.

Clínica las lajas por ser una sociedad por acciones simplificada, su capital se representa en acciones, con relación al año anterior se realizó una capitalización de los recursos que estaban reposando en las reservas.

La utilidad del ejercicio esta determina por efectos en la obtención de ingresos versus la sus costos y gastos necesarios para el desarrollo del objeto social.

La cuenta de ganancias acumuladas está representada por los movimientos de las diferentes estimaciones en el proceso de la convergencia y aplicación de los nuevos marcos contables de Colombia (NIIF para Pymes)

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 16				
PATRIMONIO	2017	2016	VARIACION	%
TOTAL CAPITAL SOCIAL	3,691,712,672	1,415,534,000	2,276,178,672	161%
Reserva legal	825,787,653	681,880,800	143,906,853	21%
Reservas por disposiciones estatutaria	412,893,828	340,940,401	71,953,427	21%
Reservas ocasionales	1,664,737	2,277,843,409	- 2,276,178,672	-100%
TOTAL RESERVAS Y FONDOS	1,240,346,218	3,300,664,610	- 2,060,318,392	-62%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	730,468,952	1,354,642,019	- 624,173,067	-46%
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	4,070,791,589	4,156,724,814	- 85,933,225	-2%
TOTAL PATRIMONIO	9,733,319,431	10,227,565,443	- 494,246,012	-5%

NOTA 17. INGRESOS OPERACIONALES

Esta cuenta registra el valor de los ingresos operacionales que percibe la Clínica Las Lajas, por la prestación de servicios de salud en cada unidad funcional.

Las unidades están generando ingresos, pero en comparación de años en algunas de ellas se evidencian disminuciones.

Realizando una comparación de los clientes por los años 2016 y 2017, sin tener en cuenta las devoluciones rebajas y descuentos, se evidencia que las disminuciones fueron por (1.577.121.160), y los incrementos por 2.611.497.332, en el siguiente cuadro se referencia los cambio más significativos así:

GENERAL CLINICA - UCI	2,017	2,016	DIFERENCIA
MALLAMAS E.P.S. INDIGENA	5,371,372,665	6,197,292,560	(825,919,895)
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	128,250,317	439,049,198	(310,798,881)
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	1,436,954,463	1,514,594,281	(77,639,818)
PARTICULARES	302,225,026	216,513,929	85,711,097
E.P.S.SANITAS S.A	371,663,935	245,918,561	125,745,374
ASOCIACION MUTUA LA ESPERANZA ASMET SALUD ESS EPS	537,350,302	305,444,208	231,906,094
EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	8,193,905,879	6,504,355,759	1,689,550,120

Las comparaciones por las diferentes unidades funcionales.
A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 17

OPERACIONALES	2017	2016	VARIACION	%
Unidad funcional de urgencias	1,058,120,469	1,041,423,214	16,697,255	2%
Unidad funcional de consulta externa	719,162,104	985,688,178	- 266,526,074	-27%
Unidad funcional de hospitalización	2,319,422,078	1,976,157,226	343,264,852	17%
Unidad de cuidados intensivos	6,836,193,615	5,761,270,751	1,074,922,864	19%
Unidad funcional de quirofanos	3,434,697,888	3,486,081,540	- 51,383,652	-1%
Unidad funcional de apoyo diagnostico	2,365,705,072	2,372,664,177	- 6,959,105	1%
Unidad funcional de apoyo terapeutico	108,464,126	98,018,800	10,445,326	11%
Unidad funcional de mercadeo	1,405,085,119	1,491,170,413	- 86,085,294	-6%
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 226,213,498	- 321,113,892	94,900,395	-30%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	<u>18,020,636,973</u>	<u>16,891,360,407</u>	<u>1,129,276,567</u>	<u>7%</u>

NOTA. 18 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD

Representa el valor de los costos incurridos en la adquisición de medicamentos para la venta, y el valor de los costos incurridos por La Clínica Las Lajas en las diferentes unidades funcionales como empresa prestadora del servicio de salud. Durante el periodo enero a diciembre de 2017, se causaron y contabilizaron en los conceptos que a continuación detallamos.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 18

COSTO DE VENTAS	2017	2016	VARIACION	%
Materiales y suministros	22,398,249	28,460,816	- 6,062,567	-21%
De personal	571,005,593	405,289,815	165,715,778	41%
Honorarios	299,656,957	376,704,171	- 77,047,214	-20%
Arrendamientos	6,803,308	6,694,265	109,043	2%
Servicios	89,168,566	160,690,521	- 71,521,955	-45%
Mantenimiento y reparacion	17,451,325	10,723,757	6,727,568	63%
Depreciaciones	8,892,993	7,527,314	1,365,680	18%
Diversos	21,370,059	16,623,622	4,746,437	29%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1,036,747,049	1,012,714,280	24,032,769	2%
Materiales y suministros	15,893,966	12,258,644	3,635,322	30%
De personal	90,490,452	89,063,356	1,427,096	2%
Honorarios	482,298,830	457,569,936	24,728,894	5%
Arrendamientos	7,528,406	7,563,021	- 34,615	0%
Servicios	29,097,200	26,522,243	2,574,957	10%
Mantenimiento y reparacion	13,545,625	11,355,821	2,189,804	19%
Depreciaciones	14,125,773	1,808,040	12,317,733	681%
Diversos	8,897,718	5,910,976	2,986,742	51%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	661,877,969	612,052,037	49,825,933	8%
Materiales y suministros	28,031,756	23,901,958	4,129,798	17%
De personal	546,527,248	499,822,652	46,704,596	9%
Honorarios	506,133,410	469,833,998	36,299,412	8%
Arrendamientos	1,148,045	-	1,148,045	100%
Servicios personales	86,865,563	80,556,827	6,308,736	8%
Restaurante	108,105,500	95,889,630	12,215,870	13%
Servicios públicos	20,743,476	18,594,540	2,148,936	12%
Otros servicios	37,195,855	27,749,100	9,446,755	34%
Mantenimiento y reparacion	118,259,362	111,141,295	7,118,067	6%
Depreciaciones	23,970,580	22,396,661	1,573,919	7%
Diversos	34,389,449	29,778,287	4,611,162	15%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZ	1,511,370,244	1,379,664,948	131,705,296	10%
UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS				
Urgencias	35,776,133	96,774,212	- 60,998,079	-63%
Hospitalización	2,535,906,036	1,732,146,191	803,759,845	46%
Quirófano y sala de parto	234,702,300	198,239,866	36,462,434	18%
Imagenología	306,830,401	246,214,100	60,616,301	25%
Laboratorio	848,032,754	691,625,384	156,407,370	23%
Apoyo terapéutico	142,550,801	87,980,600	54,570,201	62%
Farmacia	1,994,312,794	1,969,372,724	24,940,070	1%
Otros servicios	-	13,068,125	- 13,068,125	-100%
Restaurante	1,273,600	870,200	403,400	46%
Mantenimiento	2,519,700	-	2,519,700	100%
Servicios públicos	69,144,894	61,981,781	7,163,113	12%
TOTAL SERVICIOS	6,171,049,413	5,098,273,183	1,072,776,230	21%

Materiales y suministros	109,380,063	7,169,110	102,210,952	1426%	
De personal	614,157,318	420,493,061	193,664,257	46%	
Honorarios	1,439,007,423	1,435,589,653	3,417,770	1%	
Servicios	87,850,916	94,598,318	-	6,747,402	-7%
Recolección de residuos hospitalarios	32,678,255	26,629,100	6,049,155	23%	
Mantenimiento y reparacion	31,557,023	67,035,960	-	35,478,937	-53%
Depreciaciones	108,299,625	82,123,673	26,175,951	32%	
Diversos	30,091,838	122,221,945	-	92,130,107	-75%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	2,453,022,461	2,255,860,821	197,161,640	9%	
Materiales y suministros	15,138,095	26,999,711	-	11,861,616	-44%
De personal	604,389	-	604,389	100%	
Honorarios	1,154,482,633	1,238,570,604	-	84,087,971	-7%
Servicios	3,882,460	20,419,770	-	16,537,310	-81%
Mantenimiento y reparacion	27,307,231	5,670,391	21,636,840	382%	
Depreciaciones	29,165,137	28,697,040	468,096	2%	
Diversos	120,976,148	26,893,523	94,082,624	350%	
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOS	1,351,556,093	1,347,251,040	4,305,052	1%	
Materiales y suministros	3,681,407	523,281	3,158,125	604%	
Honorarios	40,805,800	39,414,768	1,391,032	4%	
Mantenimiento y reparacion	2,552,500	220,400	2,332,100	1058%	
Depreciaciones	1,755,440	2,230,536	-	475,096	-21%
Diversos	2,611,232	1,587,567	1,023,665	64%	
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	51,406,379	43,976,552	7,429,827	17%	
Materiales y suministros	620,044,550	537,104,210	82,940,340	15%	
De personal	103,144,713	112,979,190	-	9,834,477	-9%
Honorarios	64,516,666	-	64,516,666	100%	
Arrendamientos	95,220	-	95,220	100%	
Servicios	51,704,400	24,529,736	27,174,664	111%	
Mantenimiento y reparacion	2,702,550	425,752	2,276,798	535%	
Depreciaciones	8,718,473	8,455,533	262,939	3%	
Diversos	4,847,672	3,051,508	1,796,165	59%	
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	855,774,244	686,545,928	169,228,316	25%	
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERV.	14,092,803,851	12,436,338,789	1,656,465,062	13%	

NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro agrupa los gastos incurridos en actividades de administración, ocasionados en el desarrollo del objeto social de la empresa, causados y contabilizados dentro del periodo contable.

En las variaciones de años se evidencia que las principales son:

Los **gastos de personal**, se incrementaron por los sueldos, indemnizaciones, gastos del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo (SGSST), dotación al personal.

Los **honorarios**, se incrementan por la contratación de los servicios de asesoría del proceso de acreditación, Psicóloga con licencia de seguridad y salud en el trabajo, sistema de información de gestión documental (SIGE) y el sistema de administración del riesgo y lavados de activos y financiamiento al terrorismo (SARLAFT), en el año 2016.

Los **impuestos**, se incrementan por los IVA's que son un descuento por la compra de activos fijos.

Los **seguros**, clínica las lajas cuenta con pólizas de responsabilidad civil, multi-riesgo y cumplimiento, se incrementa a razón de que la póliza de responsabilidad civil del 2016 fue emitida y contabilizada el año 2015 y la póliza de 2017 fue emitida y contabilizada en el mismo año.

Los **servicios**, se incrementan por la vigilancia, auxiliares de facturación, auxiliares de cartera, los servicios públicos los servicios de restaurante y cafetería y de auditoría.

Los **gastos legales**, se incrementan por los gastos de escrituración del lote, y la capitalización de reservas.

El **mantenimiento**, disminuyó en edificios y muebles administrativos.

Los **otros gastos diversos**, se incrementan por publicidad y licencias.

Las **provisiones**, se incrementan a nivel general, pero internamente disminuye el deterioro de cartera y el deterioro las inversiones que para el año 2017 no se calcula, y se incrementa por los deterioros de inventarios y los procesos civiles tal como se describió en la nota 13.

PROVISIONES y DETERIORO	2017	2016	DIFERENCIA
CARTERA	398,123,161	269,543,034	128,580,127
INVERSIONES	-	9,006,300	- 9,006,300
INVENTARIO	6,140,864	3,789,234	2,351,630
PROCESOS CIVILES	202,777,432	254,742,300	- 51,964,868
TOTAL	\$ 607,041,457	\$ 537,080,868	\$ 69,960,589

Se encuentra contabilizados dentro de esta cuenta los siguientes conceptos:

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 19

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2017	2016	VARIACION	%
Gastos de personal	1,196,255,972	1,079,438,371	116,817,601	11%
Honorarios	171,682,000	161,060,718	10,621,282	7%
Imp. tasas y gravámenes	85,889,108	56,409,205	29,479,903	52%
Arrendamientos	3,895,418	6,766,285	- 2,870,867	-42%
Contribuciones y afiliaciones	679,847	440,680	239,167	54%
Seguros	54,454,637	20,898,302	33,556,335	161%
Servicios	601,452,752	485,610,763	115,841,989	24%
Legales	34,903,280	4,036,732	30,866,548	765%
Mantenimiento y reparacion	117,999,274	194,133,471	- 76,134,197	-39%
Adecuaciones e instalaciones	123,000	24,641	98,359	399%
Depreciaciones	100,692,965	96,916,833	3,776,132	4%
Amortizaciones	4,077,516	12,429,593	- 8,352,077	-67%
Diversos	112,387,476	80,704,808	31,682,668	39%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	2,484,493,244	2,198,870,401	285,622,844	13%
PROVISIONES Y DETERIORO	607,041,457	540,080,868	66,960,589	12%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMIN	3,091,534,701	2,738,951,269	352,583,432	13%

NOTA 20. OTROS INGRESOS

En esta cuenta se contabilizan aquellos *ingresos* que no corresponden al giro normal de las operaciones de la Clínica Las Lajas y se originan en operaciones de carácter extraordinario, tales como *intereses, descuentos que se nos otorgan, sobrantes en caja, recuperaciones de costos y gastos, otros ingresos (disminución de pasivos), etc.*

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 20

OTROS INGRESOS	2017	2016	VARIACION	%
Ingresos financieros	19,968,843	6,528,876	13,439,966	206%
Recuperaciones	596,339,809	312,991,976	283,347,833	91%
Ingresos de ejercicios anteriores	-	1,371,634	- 1,371,634	-100%
Diversos	24,596,324	10,336,380	14,259,944	138%
TOTAL OTROS INGRESOS	640,904,976	331,228,866	309,676,110	93%

NOTA 21. OTROS GASTOS

En esta cuenta se contabilizan aquellos *gastos* que no corresponden al giro normal de las operaciones de la Clínica Las Lajas y se originan en operaciones de carácter extraordinario, tales como: *comisiones e intereses bancarios, bajas de activos y ajustes de inventarios,*

impuestos asumidos, y pago de procesos judiciales y diversos (retenciones en la fuente no certificadas).

PROCESO JUDICIALES	2017
CASO LUISA MARIA LOPEZ PAREDES	7,100,000
CASO JOSE FABIO PANTOJA	10,000,000
TOTAL	\$ 17,100,000

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 21

OTROS GASTOS	2017	2016	VARIACION	%
Gastos y comisiones bancarias	5,383,937	2,231,557	3,152,380	141%
Intereses	6,931,325	11,023,375	- 4,092,050	-37%
Perdida en venta y retiro de bienes	5,704,674	4,617,066	1,087,608	24%
Procesos judiciales	17,100,000	-	17,100,000	100%
Impuestos asumidos	615,409	1,638,481	- 1,023,072	-62%
Gastos de ejercicios anteriores	-	480,000	- 480,000	-100%
Diversos	110,441,488	4,161,795	106,279,693	2554%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	146,176,833	24,152,274	122,024,559	505%

NOTA 22. INFORMACION SOBRE CONTINGENCIAS

Se registran bajo cuentas de orden a nivel informativo, todos los compromisos pendientes de formalización y los derechos y responsabilidades contingentes. Comprende aquellos valores que reflejan hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, compromisos o posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la situación financiera de la Empresa, o informar aspectos que por su importancia requieran de seguimiento y control, como son las demandas en curso, cartera de difícil cobro castigada glosas.

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas según informe el porcentaje probabilidad informado por el jurídico externo así:

DEUDAS DE DIFICIL COBRO	2,017	2,016	DIFERENCIA
TOTALES	\$ 456,313,539	\$ 480,149,064	-\$ 23,835,525

LITIGIOS O DEMANDAS	2,017	2,016	DIFERENCIA
MAYA VALLEJO ANDRES ALBEIRO	180,418,000	0	180,418,000
LEON OJEDA CESAR EFRAIN	54,536,395	75,034,000	- 20,497,605
MORA GETIAL MARIA YOLANDA	376,441,884	189,551,990	186,889,894
ORTEGA LUZ MARGARITA	24,640,000	0	24,640,000
CORTES CORTES LUCY	1,053,500,000	985,647,594	67,852,406
HERNANDEZ GALINDO MARIA LIIDIA	14,000,000	0	14,000,000
HUERTAS MARTINEZ EDGAR JAVIER	15,240,000	60,960,000	- 45,720,000
PANTOJA TENGANAN JOSE FABIO	186,125,850	0	186,125,850
VILLOTA CEPEDA JESUS NICARAGUO	266,000,000	0	266,000,000
LOPEZ PAREDES LUISA MARIA	207,863,017	0	207,863,017
TOTALES	\$ 2,378,765,146	\$ 1,311,193,584	\$ 1,067,571,562

NOTA 23. PARTES RELACIONADAS

Clínica las lajas, durante el año 2017, realizó transacciones con las partes relacionadas; accionistas y personal de confianza de la gerencia de la siguiente forma

➤ Accionistas:

Los accionistas de clínica las lajas tuvieron los siguientes movimientos en el año 2017. Cuentas por pagar a los accionistas por diferentes conceptos asciende a \$1.567.713.322, los pagos que les fueron realizados son de \$2.870.974.975.

Entre las empresas de los accionistas con las cuales se tiene contrato se informa que se debe \$5.505.306.628, y se les realizó pago por valor de \$5.067.679.007.

➤ Empleados de confianza de la gerencia sin incluir accionistas

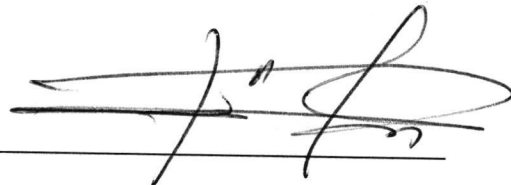
En el año 2017 se realizaron pagos al personal de confianza de la gerencia por \$245.565.7893.

NOTA 24 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

El estado de flujo de efectivo se presentó aplicando el método directo, se analizaron los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo, entre los cuales están los depósitos bancarios a la vista, las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en dinero, con cambios pocos significativos en su valor. Las actividades de Operación reflejan la fuente de ingresos y pagos ordinarios de la Institución; las actividades de inversión reflejan la adquisición de activos, ingresos por dividendos e intereses; y las actividades de financiación reflejan los préstamos adquiridos, pago de dividendos e intereses.

NOTA 25 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios, está reflejado por la conciliación de cada componente del patrimonio neto al principio y al final de cada año, mostrando por separado los beneficios distribuidos a los accionistas, las reservas, las utilidades pendientes por distribuir y el resultado integral correspondiente al período.



CP. GUILLERMO GUERRERO LUNA
Líder Departamento Contable
Clínica Las Lajas.