



NIT.837.000.974-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2016

SOCIEDAD LAS LAJAS S.A.S.

NIT. 837.000.974-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA DEL ENTE

Al inicio SOCIEDAD LAS LAJAS LTDA de Ipiales, era una entidad privada, constituida mediante Escritura Pública No. 2287 del 1 de octubre de 2003 de la Notaria Primera del Circuito de Ipiales, inscrita en la Cámara de Comercio el 14 de octubre de 2003 bajo el No. 2465 del libro IX.

Ahora por escritura pública N° 2572 del 1 de julio de 2016 de la Notaria Primera del Circuito de Ipiales, inscrita en la Cámara de Comercio el 1 de agosto de 2016 bajo el N° 267 del libro IX se transformó en sociedad por acciones simplificadas bajo el nombre de SOCIEDAD LAS LAJAS S.A.S. Su domicilio principal es en Ipiales, en la Cra. 6ª. No. 24 - 122 y la sede administrativa en la calle 24ª 6 - 31 Rincón de Santa Cecilia.

El objeto social para la que fue creada es la prestación de servicios médicos en las siguientes áreas: cirugía ambulatoria, tratamiento y control, acciones de apoyo y diagnóstico, de tratamiento quirúrgico general y especializado de complementación terapéutica, de investigación médica, paramédicas en general, de tratamiento de urgencias, atención obstétrica, consulta general y especializada, terapias físicas, respiratorias y demás relacionadas con la rehabilitación médica, servicios de laboratorio clínico y de imagenología, así mismo la importación y exportación de toda clase de equipos, implementos médicos, drogas de consumo humano, elementos de investigación y servicios de su área, también el montaje de toda clase de instalaciones y equipos necesarios para la práctica médica.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

✚ Normas Básicas de Contabilidad

Sociedad Las Lajas S.A.S. En el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, aplica el marco conceptual de la Contabilidad a nivel de documento fuente. 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 y la parte contable con el programa SIIGO.

✚ 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, en moneda nacional.

✚ Propiedades, Planta y Equipo

Lo integran los bienes tangibles de propiedad de la Empresa que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la producción de otros bienes, la prestación de servicios o en el desarrollo de la función administrativa y que no están destinados para la venta. Todos los activos están registrados al costo de adquisición o construcción más todas las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización o de cumplir con el objetivo para el cual fue adquirido. Las propiedades y equipos a partir del año 2003 son registrados al costo histórico.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la eficiencia o la vida útil de los activos, se registran como mayor valor del bien y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se cargan a gastos a medida que se causen.

✚ Depreciación

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 activos establecida así:

ACTIVO	VIDA UTIL
Edificaciones	20
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.

✚ **Obligaciones Laborales**

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

✚ **Patrimonio**

El Patrimonio de la SOCIEDAD LAS LAJAS S.A.S. Está conformado por:

1. Capital social en 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. Superávit por valorización, nuevos avalúos para aplicación de las NIIF y requerimientos del decreto 2649 de 2003.

✚ **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 2016.

Se realizó la provisión de las acciones, después de consultar que las acciones obtenidas en proceso de capitalización del sector salud perdieron poder adquisitivo.

Se realizó las provisiones de procesos judiciales, bajo concepto de los jurídicos encargados del tema.

Obteniendo información real que sirve para la aplicación de las normas internacionales de información financiera, como lo contempla el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Y cualquier otro requerimiento de la superintendencia de salud.

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

El proceso contable de la SOCIEDAD LAS LAJAS S.A.S., se está viendo afectado por las siguientes situaciones:

🚩 De Orden Administrativo

Deficiencia del autocontrol en los procesos.

Falta de integración en los flujos de información generados por las distintas áreas ocasionando demora en la información la cual se recopila, se revisa, se clasifica y se registra en contabilidad.

🚩 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. Al final de mes se procede a conciliar los saldos de caja del sistema con el Boletín de caja mensual.

B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 1. DISPONIBLE

DISPONIBLE	2016	2015	VARIACION	%
Caja General	9,519,800.00	1,007,750.00	8,512,050.00	845%
TOTAL DE CAJA	9,519,800.00	1,007,750.00	8,512,050.00	845%
Bancolombia 4975	77,690.14	3,804,136.54	- 3,726,446.40	-98%
Banco de Occidente	385,940,856.59	-	385,940,856.59	0%
Bbva 9632	113,945,723.27	334,137,876.03	- 220,192,152.76	-66%
Bbva 10473	39,959,359.92	1,627,505.92	38,331,854.00	2355%
Davivienda 346069999172	32,470,418.28	10,308,215.75	22,162,202.53	215%
TOTAL BANCOS	572,394,048.20	349,877,734.24	222,516,313.96	64%
Bbva 445197601	159,226,021.59	141,516,046.94	17,709,974.65	13%
Banco de Occidente	831,881,236.65	-	831,881,236.65	0%
TOTAL CTA DE AHORRO	991,107,258.24	141,516,046.94	849,591,211.30	13%
TOTAL DISPONIBLE	1,573,021,106.44	492,401,531.18	1,080,619,575.26	219%

El saldo de caja general presenta un variación de 8.512.050 porque se dejó un monto extra en el año 2016, para el pago de una licencia de construcción el cual debía ser pagado en efectivo.

Los saldos de las cuentas corrientes y de ahorro presentan variaciones por diferentes circunstancias para el año 2016:

- BANCOLOMBIA, se le retiro un monto y se deja un saldo por no perder la vigencia de la cuenta
- BANCO DE OCCIDENTE, es ahora la cuenta maestra del ministerio de salud y donde se reciben los giros directos y abonos de los clientes
- BBVA, deja de ser la cuenta maestra, pierde importancia de recaudo y se deja porque algunos clientes consignan a ella.
- DAVIVIENDA, se utiliza para los pagos o transferencia de las libranzas.

Los saldos de los bancos están perfectamente conciliados a los extractos bancarios.

NOTA 2. INVERSIONES

INVERSIONES	2016	2015	VARIACION	%
Acciones Coomeva	30,000,000.00	-	30,000,000.00	0%
TOTAL ACCIONES	30,000,000.00	-	30,000,000.00	0%
Provision Coomeva	- 9,006,300.00	-	- 9,006,300.00	0%
TOTAL PROVISIONES	- 9,006,300.00	-	- 9,006,300.00	0%
TOTAL INVERSIONES	20,993,700.00	-	20,993,700.00	0%

En el Decreto 2702 del 2014, se les dio un plazo de siete a años a las EPS, con riesgo de liquidación, para cumplir con indicadores de capitalización y solvencia, a raíz de esto COOMEVA EPS, envía una propuesta de capitalización de la cartera que se tenía con ellos, donde el 30.000.000 se constituía en acciones.

A final del 2016, COOMEVA EPS, realiza un reporte donde relaciona que Sociedad Las Lajas SAS, tendría un valor de acciones de 20.993.700. Lo que ocasiona que contablemente se genere una provisión.

<http://eps.comeva.com.co/publicaciones.php?id=30245> (ver documentos de ley/listado de accionistas)

NOTA 3. DEUDORES

En la cuenta deudores se encuentran diferentes partidas

En facturación:

- Radicada,
- Glosada,
- Conciliada
- Giros por aplicar
- Las deudas de difícil cobro
- Las provisiones de cartera

En anticipos y avances a:

- Proveedores
- Contratistas
- Particulares

Además se encuentran las partidas de anticipos y contribuciones (retenciones que nos practican los clientes).

DEUDORES	2016	2015	VARIACION	%
E. P. S. Contributivo	516,592,257.00	740,480,905.81	- 223,888,648.81	-30%
E. P. S. Subsidiado	3,086,260,916.00	2,855,524,617.24	230,736,298.76	8%
I.P.S.	237,275,519.00	268,819,583.00	- 31,544,064.00	-12%
SOAT	91,964,524.30	78,705,720.25	13,258,804.05	17%
Particulares P.N	130,000.00	240,000.00	- 110,000.00	-46%
Particulares P.J	-	555,056.00	- 555,056.00	-100%
FOSYGA	34,284,211.00	19,371,816.00	14,912,395.00	77%
E.S.E.	13,084,725.00	-	13,084,725.00	0%
A.R.P	5,710,474.32	4,755,613.24	954,861.08	20%
Aseguradoras	2,067,835.00	240,713.00	1,827,122.00	0%
Entes territoriales	65,020,245.00	150,849,272.00	- 85,829,027.00	-57%
Régimen Excepcion	31,694,993.00	161,439,891.00	- 129,744,898.00	-80%
TOTAL CLIENTES	4,084,085,699.62	4,280,983,187.54	- 196,897,487.92	-5%
NAL.FACTURACION RADICADA				

Los anteriores valores corresponden a la facturación radica a los diferentes clientes y que no está glosada ni conciliada.

E. P. S. Contributivo	24,288,116.00	118,777,959.00	- 94,489,843.00	-80%
E. P. S. Subsidiado	300,436,395.00	128,915,463.00	171,520,932.00	133%
I.P.S.	4,689,579.00	7,312,568.00	- 2,622,989.00	-36%
SOAT	41,002,507.98	13,924,942.11	27,077,565.87	194%
FOSYGA	1,308,710.00	-	1,308,710.00	0%
A.R.P	171,916.55	-	171,916.55	0%
Entes territoriales	53,693,437.00	259,896,522.00	- 206,203,085.00	-79%
Régimen Excepcion	1,924,752.00	2,146,511.00	- 221,759.00	-10%
TOTAL FACTURACION	427,515,413.53	530,973,965.11	- 103,458,551.58	-19%
RADICADA Y GLOSADA				

Saldos que corresponden a la facturación que se encuentra glosada y por conciliar.

E. P. S. Contributivo	43,687,080.00	193,816,820.00	- 150,129,740.00	-77%
E. P. S. Subsidiado	2,890,479,272.94	4,878,069,969.29	- 1,987,590,696.35	-41%
I.P.S.	164,792,078.00	180,126,747.00	- 15,334,669.00	-9%
Entes territoriales	1,531,069.00	-	1,531,069.00	0%
TOTAL FACTURACION	3,100,489,499.94	5,252,013,536.29	- 2,151,524,036.35	-41%
CONCILIADA				

Saldos de la facturación conciliada y que se encuentra en proceso de pago.

E. P. S. Contributivo	-	42,767,907.00	-	164,006,466.00	121,238,559.00	-74%	
E. P. S. Subsidiado	-	3,670,109.00	-	287,160,465.00	283,490,356.00	-99%	
SOAT		-	-	4,849,777.51	4,849,777.51	-100%	
FOSYGA		-	-	419,000.00	419,000.00	-100%	
A.R.P	-	22,783,806.90	-	1,088,753.40	-	21,695,053.50	1993%
Entes territoriales	-	1,504,824.00	-	1,504,824.00	-	0%	
Régimen Excepcion	-	6,799,129.00	-	1,722,065.00	-	5,077,064.00	295%
TOTAL GIROS PENDIENTES DE APLICAR	-	77,525,775.90	-	460,751,350.91	383,225,575.01	-83%	

Los saldos de la cuenta que se describen es debido a que algunos de nuestros clientes no envían soportes de los pagos que realizan, esta cuenta disminuye el valor total de la cartera al saldo general, solo que se mantiene para el control de aplicación.

A proveedores	125,032,948.00	35,720,489.00	89,312,459.00	250%	
A contratistas	3,827,800.00	7,393,900.00	-	3,566,100.00	-48%
A trabajadores	-	1,559,539.00	-	1,559,539.00	-100%
A particulares	14,489,995.00	11,354,402.00	3,135,593.00	28%	
TOTAL ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	143,350,743.00	56,028,330.00	87,322,413.00	156%	
Anticipo de impuesto	51,530,000.00	104,583,000.00	-	53,053,000.00	-51%
Retención en la fuente	449,770,085.24	517,639,852.45	-	67,869,767.21	-13%
Retención de imp. renta para la equidad	80,021,000.00	60,845,000.00	19,176,000.00	32%	
Autorretención cree	136,817,522.55	156,534,730.81	-	19,717,208.26	-13%
TOTAL ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES	718,138,607.79	839,602,583.26	-	121,463,975.47	-14%

La cuenta de anticipos avances y depósitos incorpora los valores que se entregan a diferentes proveedores para adelantar procesos de operación de la clínica, los valores a los contratistas representan anticipo para el pago de seguridad social, a particulares describe valores de las incapacidades y licencias de carácter laboral.

En la cuenta de anticipos de impuestos y contribuciones está el anticipo a favor de la declaración de renta del año 2015, las retenciones que nos practican los clientes que equivale al 2% de los ingresos, el anticipo a favor de la declaración de CREE del año 2015 y la autorretención del CREE aplicada a una tarifa del 0.8% de los ingresos.

TOTAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO	2,156,866,115.85	1,561,028,151.95	595,837,963.90	38%
--------------------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	------------

Las deudas de difícil cobro son las que superan un año de antigüedad de acuerdo a los requerimientos de la superintendencia nacional de salud, deben ser descritas en una cuenta aparte para su descripción.

TOTAL PROVISIONES	- 1,230,935,528.04	- 1,382,179,849.92	151,244,321.88	-11%
--------------------------	---------------------------	---------------------------	-----------------------	-------------

La provisión para Deudores se constituye teniendo, en cuenta la cartera de más de 360 días, las cuales se provisionan el 100%. Excluyendo de este proceso la cartera que corresponde a IPS las Américas que solamente se registró en la cuenta 1390.

Además de ello se realiza un análisis individual de los comportamientos de las glosas que practican nuestros clientes para su provisión.

NOTA 4. INVENTARIOS

INVENTARIOS	2016	2015	VARIACION	%
Medicamentos POS	20,707,235.66	11,459,850.12	9,247,385.54	0.81
Medicamentos Escenciales	108,215,249.30	77,971,617.87	30,243,631.43	39%
TOTAL MEDICAMENTOS	128,922,484.96	89,431,467.99	39,491,016.97	44%
TOTAL MAT. MEDICO QX	87,463,950.59	47,543,261.15	39,920,689.44	84%
TOTAL MATERIAL LAB.	42,312.00	-	42,312.00	0%
TOTAL MATERIAL IMAG.	10,813,970.89	2,060,963.64	8,753,007.25	425%
TOTAL MATERIAL A. TERAP.	180,986.01	445,272.58	- 264,286.57	-59%
Papelería y útiles de oficina	12,089,175.69	13,538,989.85	- 1,449,814.16	-11%
Dotación para trabajadores	3,026,648.34	924,892.00	2,101,756.34	227%
Aseo y lavandería	16,087,983.96	5,015,367.54	11,072,616.42	221%
Repuestos y elementos	835,816.00	835,816.00	-	0%
Materiales de construcción	89,300.00	55,911.12	33,388.88	60%
Repuestos maq y equipo	53,110,620.64	18,472,801.67	34,637,818.97	188%
TOTAL MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS	85,239,544.63	38,843,778.18	46,395,766.45	119%
Medicamentos	- 9,379,896.76	- 5,590,662.76	- 3,789,234.00	68%
Materiales	-	-	-	-
TOTAL PROVISIONES	- 9,379,896.76	- 5,590,662.76	- 3,789,234.00	68%
TOTAL INVENTARIOS	303,283,352.32	172,734,080.78	130,506,959.54	76%

Para el año 2016, se realizaron compras aprovechando los descuentos y precios que daban nuestros proveedores, lo que refleja un incremento en las partidas que se relacionan.

Dado que la norma deja prever una provisión de obsolescencia y daño del 3%, se le practico dicha provisión las partidas de inventario.

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016	2015	VARIACION	%
Urbanos	629,840,078.00	629,840,078.00	-	0%
TOTAL TERRENOS	629,840,078.00	629,840,078.00	-	0%
Construcciones en curso	139,600,200.00	139,600,200.00	-	0%
Proyecto planta de tratamiento de agua	173,000,000.00	173,000,000.00	-	0%
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO	312,600,200.00	312,600,200.00	-	0%
Edificios	1,095,871,934.00	1,084,290,684.00	11,581,250.00	1%
TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,095,871,934.00	1,084,290,684.00	11,581,250.00	1%
Maquinaria y equipo	308,996,825.00	304,317,111.00	4,679,714.00	2%
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	308,996,825.00	304,317,111.00	4,679,714.00	2%
Equipo de oficina y muebles	4,679,919.00	4,679,919.00	-	0%
Equipo de oficina Admon	57,232,917.00	140,582,251.00	- 83,349,334.00	-59%
Equipo de oficina de urgencias	21,914,131.00	19,848,667.00	2,065,464.00	10%
Equipo de oficina Consulta Ext	10,399,568.00	17,771,856.00	- 7,372,288.00	-41%
Equipo de oficina Hosp	48,259,221.00	48,537,970.00	- 278,749.00	-1%
Equipo de oficina quirófanos	15,557,864.00	15,702,236.00	- 144,372.00	-1%
Equipo de oficina Imag.	46,638,336.00	55,450,686.00	- 8,812,350.00	-16%
Equipo de oficina A Terap.	3,875,000.00	3,525,000.00	350,000.00	10%
Equipo de oficina farmacia	10,323,700.00	8,572,100.00	1,751,600.00	20%
Equipo de oficina UCI.	78,197,737.00	77,967,737.00	230,000.00	0%
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	297,078,393.00	392,638,422.00	- 95,560,029.00	-24%

Equipos de comunicación y computación	1,962,851.00	29,353,168.00	- 27,390,317.00	-93%
Equipo de cómputo Admon	288,666,645.00	165,299,787.00	123,366,858.00	75%
Equipo de cómputo urgencias	33,771,536.00	34,948,795.00	- 1,177,259.00	-3%
Equipo de cómputo consulta	53,964,378.00	23,409,951.00	30,554,427.00	131%
Equipo de cómputo Hosp.	10,261,135.00	8,246,635.00	2,014,500.00	24%
Equipo de cómputo quirófano	330,000.00	330,000.00	-	0%
Equipo de cómputo Imag	58,397,960.00	41,929,400.00	16,468,560.00	39%
Equipo de cómputo A Terap.	5,700,901.00	5,799,901.00	- 99,000.00	-2%
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	453,055,406.00	309,317,637.00	143,737,769.00	46%
Maquinaria y equipo almacén	511,704.00	8,045,130.00	- 7,533,426.00	-94%
Maq. y equipo Admon	31,611,070.00	39,049,771.00	- 7,438,701.00	-19%
Maq. y equipo urgencias	64,592,144.00	43,168,864.00	21,423,280.00	50%
Maq. y equipo Consulta Ext.	14,085,471.00	13,615,903.00	469,568.00	3%
Maq. y equipo Hospitalización	74,317,466.00	80,764,277.00	- 6,446,811.00	-8%
Maq. y equipo Quirófanos	848,062,817.00	775,625,737.00	72,437,080.00	9%
Maq. y equipo Imag	145,130,015.00	141,128,595.00	4,001,420.00	3%
Maq. y equipo Apoyo terap.	11,502,684.00	8,367,438.00	3,135,246.00	37%
Maq. y equipo UCI	16,975,200.00	37,015,453.00	- 20,040,253.00	-54%
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1,206,788,571.00	1,146,781,168.00	60,007,403.00	5%
Maq. y equipo de restaurante	1,360,488.00	1,301,588.00	58,900.00	5%
TOTAL EQUIPO DE HOTELERIA RESTAURAN	1,360,488.00	1,301,588.00	58,900.00	5%
Red de gases	47,440,460.00	47,440,460.00	-	0%
TOTAL PLANTAS Y REDES	47,440,460.00	47,440,460.00	-	0%
Construcciones-edificaciones	- 489,975,868.80	- 428,870,912.28	- 61,104,956.52	14%
Maquinaria y equipo	- 151,988,277.96	- 134,670,829.46	- 17,317,448.50	13%
Equipo de oficina	- 223,689,818.31	- 234,899,905.14	11,210,086.83	-5%
Equipo de cómputo y com.	- 259,669,468.53	- 155,151,942.45	- 104,517,526.08	67%
Maq. y equipo méd. científico	- 713,098,851.98	- 625,425,976.91	- 87,672,875.07	14%
Equipo de restaurante	- 1,360,488.00	- 1,301,588.00	- 58,900.00	5%
Acueductos plantas y redes	- 13,584,273.17	- 10,349,696.33	- 3,234,576.84	31%
TOTAL DEPRECIACIONES	- 1,853,367,046.75	- 1,590,670,850.57	- 262,696,196.18	17%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,499,665,308.25	2,637,856,497.43	- 138,191,189.18	-5%

Los saldos que se describen son los relacionados a los activos fijos de la clínica, en cuanto a los nuevos marcos contables (NIIF) se realizaron ajustes de activos que estaban en diferentes partidas (ejemplo, un computador estaba en la cuenta muebles y enseres y se trasladó a la cuenta de cómputo y comunicaciones).

Aumentan por las nuevas adquisiciones y disminuyen por efectos de su uso en referencia a la depreciación, y aumentan y disminuyen por las reclasificaciones que se practiquen.

NOTA 6. INTANGIBLES

INTANGIBLES	2016	2015	VARIACION	%
Licencia office home	6,479,997.00	21,402,797.00	- 14,922,800.00	-70%
Licencia kaspersky antivirus	6,990,069.00	4,589,118.00	2,400,951.00	52%
Licencia SQL	-	3,340,000.00	- 3,340,000.00	-100%
TOTAL LICENCIAS	13,470,066.00	29,331,915.00	- 15,861,849.00	-54%
TOTAL AMORTIZACION ACUMULADA	- 8,919,210.00	- 19,286,162.00	10,366,952.00	-54%
TOTAL INTANGIBLES	4,550,856.00	10,045,753.00	- 5,494,897.00	-55%

Representa las diferentes licencias que se adquieren para la utilización de los programas que son manejados en la clínica como lo es el office el antivirus y los SQL.

Los cuales por uso tienen una vida útil como se demuestra en su amortización.

NOTA 7. DIFERIDOS

DIFERIDOS	2016	2015	VARIACION	%
Mantenimiento de software	-	684,645.00	- 684,645.00	-100%
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	684,645.00	- 684,645.00	-100%
TOTAL DIFERIDOS	-	684,645.00	- 684,645.00	-100%

En esta cuenta se registran los valores cancelados con el fin de obtener beneficios futuros que se van extinguiendo o amortizando. Para el años 2016 estos valores que se registran en esta cuenta fueron llevados directamente al gasto

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	2016	2015	VARIACION	%
Bienes de arte y cultura	-	400,000.00	- 400,000.00	-100%
TOTAL BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	400,000.00	- 400,000.00	-100%
Bienes de arte y cultura	-	400,000.00	400,000.00	-100%
TOTAL PROVISIONES	-	400,000.00	400,000.00	-100%

En esta cuenta se registran los valores cancelados por concepto de dos pinturas que se ubicaron en la sede administrativa, para el año 2016 se dio de baja por estar provisionados en su totalidad y porque no cumplen con los parámetros de activos. Y su saldo en balance general es cero.

NOTA 9. VALORIZACIONES

Esta cuenta está representada por el valor del avalúos a las propiedad planta y equipos.

VALORIZACIONES	2016	2015	VARIACION	%
Terrenos	2,731,633,172.22	2,731,633,172.22	-	0%
Construcciones-edificaciones	1,386,809,466.00	1,386,809,466.00	-	0%
TOTAL VALORIZACIONES	4,118,442,638.22	4,118,442,638.22	-	0%

Para este año no se realizó ninguna clase de valorización por lo tanto no hay variación.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2016	2015	VARIACION	%
Credito BBVA Cesantias	- 10,712,116.00	-	- 10,712,116.00	0%
Credito BBVA	-	- 166,666,666.66	166,666,666.66	-100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 10,712,116.00	- 166,666,666.66	155,954,550.66	-94%

En la vigencia del año 2016 se pagó las cuotas cumplidamente de los créditos solicitados, el saldo que representa es la última cuota del crédito de las cesantías.

NOTA 11. PROVEEDORES

PROVEEDORES	2016	2015	VARIACION	%
Nacionales	- 249,491,633.00	- 285,386,953.00	35,895,320.00	-13%
TOTAL PROVEEDORES	- 249,491,633.00	- 285,386,953.00	35,895,320.00	-13%

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

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

En este grupo contable se encuentran varias cuentas que se relacionan a continuación como lo son:

- Costos y gastos por pagar
- Dividendos y participaciones por pagar
- Retención en la fuente por pagar
- Retención de industria y comercio
- Retenciones y aportes de nomina
- Acreedores varios

CUENTAS POR PAGAR	2016	2015	VARIACION	%
TOTAL HONORARIOS	- 495,948,830.00	- 621,778,950.00	125,830,120.00	-20%
Servicios técnicos	-	- 2,904,900.00	2,904,900.00	-100%
Residuos hospitalarios	- 5,451,900.00	- 4,566,050.00	- 885,850.00	19%
Publicidad	- 1,350,000.00	- 400,000.00	- 950,000.00	238%
Servicios profesionales	- 83,538,682.00	- 115,661,641.00	32,122,959.00	-28%
Mensajería	- 1,967,840.00	- 1,542,520.00	- 425,320.00	28%
Restaurante y cafetería	- 4,954,871.00	- 4,715,997.00	- 238,874.00	5%
Mantenimiento	- 62,265,513.00	- 176,752,966.00	114,487,453.00	-65%
Tomografía	- 502,823,753.00	- 345,282,266.00	- 157,541,487.00	46%
Servicios UCI.	- 4,515,376,122.20	- 5,434,161,336.20	918,785,214.00	-17%
TOTAL SERVICIOS	- 5,177,728,681.20	- 6,085,987,676.20	908,258,995.00	-15%
TOTAL ARRENDAMIENTOS	- 4,011,629.00	- 2,064,579.00	- 1,947,050.00	94%
Transportes, fletes y acarreos	- 1,048,215.00	- 2,049,850.00	1,001,635.00	-49%
Ambulancia	- 17,747,800.00	- 18,207,600.00	459,800.00	-3%
TOTAL CORREO FLETES Y ACARREOS	- 18,796,015.00	- 20,257,450.00	1,461,435.00	-7%
Energía	-	- 9,911,490.00	9,911,490.00	-100%
Acueducto y alcantarillado	-	- 1,386,931.00	1,386,931.00	-100%
Telefonía local y móvil	- 744,300.00	- 939,610.00	195,310.00	-21%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	- 744,300.00	- 12,238,031.00	11,493,731.00	-94%
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	- 5,697,229,455.20	- 6,742,326,686.20	1,045,097,231.00	-16%

Los costos y gastos del año 2016 disminuyeron por efecto de que IPS LAS AMERICAS, redujo su atención de pacientes en la unidad de cuidados intensivos, en cuanto a las demás partidas se reflejan sus disminuciones efecto de los pagos efectuados.

A socios	-	<u>188,393,164.71</u>	-	<u>701,156,329.71</u>	<u>512,763,165.00</u>	-73%
TOTAL DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES	-	<u>188,393,164.71</u>	-	<u>701,156,329.71</u>	<u>512,763,165.00</u>	-73%

En el año 2016, se cancelaron obligaciones de las participaciones del año 2014, quedando por pagar al Dr. Carlos Julio Guerrero Castillo \$100.748.617, a la Sociedad Internistas Asociados de Nariño LTDA \$14.023.127 y a Proyecciones Santa Clara SAS \$73.621.421.

Salarios y pagos laborales	-	4,427,000.00	-	5,035,000.00	608,000.00	-12%
Honorarios	-	23,500,000.00	-	23,675,465.00	175,465.00	-1%
Servicios	-	14,212,127.00	-	17,983,344.00	3,771,217.00	-21%
Arrendamientos	-	27,500.00	-	-	27,500.00	
Compras	-	3,516,866.00	-	2,058,938.00	1,457,928.00	71%
Contratos de construcción	-	-	-	721,964.00	721,964.00	-100%
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE	-	<u>45,683,493.00</u>	-	<u>49,474,711.00</u>	<u>3,791,218.00</u>	-8%
Autorretencion cree	-	<u>10,219,691.11</u>	-	<u>10,732,734.12</u>	<u>513,043.01</u>	-5%
TOTAL AUTORRETENCIONES	-	<u>10,219,691.11</u>	-	<u>10,732,734.12</u>	<u>513,043.01</u>	-5%
Compras	-	1,298,547.00	-	857,734.00	440,813.00	51%
Servicios	-	2,605,091.68	-	1,515,508.00	1,089,583.68	72%
TOTAL RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	-	<u>3,903,638.68</u>	-	<u>2,373,242.00</u>	<u>1,530,396.68</u>	64%

Se adeuda a la DIAN por el mes de dic de 2016, En relación a las retenciones en la fuente que se generan por la causación de costos y gastos, las compras de inventarios, propiedad planta y equipo y por intangibles, arrendamientos \$45.683.493, y en relación a las autorretencion del CREE, que se les practica a los ingresos registrados un valor de \$10.219.691.

Se adeuda a la ALCALDIA DE IPIALES, por los meses de noviembre y diciembre de 2016, en relación a las retenciones de industria y comercio por concepto de compras y servicios la sima de \$3.903.638.

Aportes admón. De pensiones	-	24,596,000.00	-	22,597,747.00	-	1,998,253.00	9%	-
Aporte Salud	-	8,612,598.00	-	8,156,983.00	-	455,615.00	6%	-
Aportes A.R.P	-	3,612,169.00	-	2,978,500.00	-	633,669.00	21%	-
Fondo de solidaridad	-	-	-	1,003,039.00	-	1,003,039.00	-100%	-
Aportes al ICBF SENA y CAJAS	-	7,403,600.00	-	6,993,800.00	-	409,800.00	6%	-
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	44,224,367.00	-	41,730,069.00	-	2,494,298.00	6%	-
EMBARGO JUDICIALES	-	-	-	258,550.00	-	258,550.00	-100%	-
LIBRANZAS	-	1,770,000.00	-	1,284,000.00	-	486,000.00	-38%	-
TOTAL RETENCION Y APORTES DE NOMINA	-	45,994,367.00	-	43,272,619.00	-	1,749,748.00	4%	-
ACREEDORES VARIOS	-	13,958,341.00	-	19,148,218.00	-	5,189,877.00	-27%	-

Por la seguridad social del mes de diciembre de 2016 en cuanto a seguridad social y parafiscal del personal de nómina de la clínica, se adeuda \$44.224.367, valor que se incrementó en un 6% con respecto al año anterior, por el efecto de la autorización de incremento del salario mínimo.

Valores que se relacionan son de las obligaciones por libranza adquiridas por el personal autorizado por gerencia, y los acreedores varios está el saldo de la casa administrativa.

NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2016	2015	VARIACION	%		
Renta vigencia fiscal corriente	-	509,358,000.00	-	557,252,000.00	47,894,000.00	-9%
Impuesto sobre la renta para la equidad	183,369,000.00	-	206,363,887.84	389,732,887.84	-189%	
Sobretasaa del cree	-	-	70,341,000.00	70,341,000.00	-100%	
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-	325,989,000.00	-	833,956,887.84	507,967,887.84	-61%

Corresponde al valor de las obligaciones a cargo de la Clínica Las Lajas por concepto de impuestos sobre la renta del 25% originado en liquidaciones privadas de acuerdo a las disposiciones legales del impuesto total de renta del año 2016.

Incluye además el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, para el año 2016 a una tarifa del 9%.

NOTA 14. OBLIGACIONES LABORALES

OBLIGACIONES LABORALES	2016	2015	VARIACION	%
Nomina por pagar	- 9,625,173.00	- 89,609,563.00	79,984,390.00	-89%
Cesantías consolidadas	- 145,658,928.00	- 137,430,867.00	- 8,228,061.00	6%
Intereses sobre cesantías	- 16,629,051.00	- 16,823,914.00	194,863.00	-1%
Prima de servicios	-	- 195,833.00	195,833.00	-100%
Vacaciones consolidadas	- 86,914,740.00	- 65,304,479.00	- 21,610,261.00	33%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	- 258,827,892.00	- 309,364,656.00	50,536,764.00	-16%

Corresponde al valor de salarios, prestaciones sociales causadas como resultado de la relación laboral existente, pendientes de cancelar de acuerdo a la consolidación a 31 de diciembre 2016.

NOTA 15. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	2016	2015	VARIACION	%
Demandas laborales	-	- 5,146,450.00	5,146,450.00	-100%
Obligaciones fiscales	-	- 6,621,346.93	6,621,346.93	-100%
Para contingencias	- 348,016,300.00	- 90,274,000.00	- 257,742,300.00	286%
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIO	- 348,016,300.00	- 102,041,796.93	- 245,974,503.07	241%

Mediante oficio emitido por el Dr. John Jairo Castillo se provisiona valores de los procesos que adelanta el abogado en mención, en su documento emite unos porcentajes de probabilidad de pérdida de recursos así:

- Cesar Efraín León Ojeda por valor de \$75.034.000
- Edgar Javier Huertas Martínez por valor de \$15.240.000
- Lucy Cortez Cortez por valor de \$67.852.406
- María Yolanda Mora Getial por valor de \$ 189.889.894.

NOTA 16. OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS	2016	2015	VARIACION	%
Cartera sin identificar	- 3,063,259.00	- 9,047,775.00	5,984,516.00	-66%
Prestación de servi. de salud	- 11,610.00	- 122,933.00	111,323.00	-91%
Depositos recibidos	-	- 150,000.00	150,000.00	-100%
TOTAL OTROS PASIVOS	- 3,074,869.00	- 9,320,708.00	6,245,839.00	-67%

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.

Conforme los clientes vayan relacionando información sobre sus pagos, va disminuyendo esta cuenta. Aumenta dado que las consignaciones a nuestras cuentas bancarias no referencia al tercero o es difícil notificarlo.

NOTA 17. PATRIMONIO

PATRIMONIO	2016	2015	VARIACION	%
Capital suscrito y pagado	1,415,534,000.00	-	1,415,534,000.00	0%
Aportes sociales	-	1,415,534,242.00	- 1,415,534,242.00	-100%
TOTAL CAPITAL SOCIALES	1,415,534,000.00	1,415,534,242.00	- 242.00	0%
Reserva legal	681,880,800.48	584,266,874.48	97,613,926.00	17%
Reservas por disposiciones estatutaria	340,940,401.01	292,133,438.01	48,806,963.00	17%
Reservas ocasionales	2,277,843,408.76	1,448,125,037.09	829,718,371.67	57%
TOTAL RESERVAS Y FONDOS	3,300,664,610.25	2,324,525,349.58	976,139,260.67	42%
Utilidad del ejercicio	1,439,068,529.85	976,139,260.67	462,929,269.18	47%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,439,068,529.85	976,139,260.67	462,929,269.18	47%
Terrenos	2,731,633,172.22	2,731,633,172.22	-	0%
Construcciones-edificaciones	1,386,809,466.00	1,386,809,466.00	-	0%
TOTAL SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	4,118,442,638.22	4,118,442,638.22	-	0%
TOTAL PATRIMONIO	10,273,709,778.32	8,834,641,490.47	1,439,068,287.85	16%

En cuanto al patrimonio surge un cambio significativo en el mes de agosto cuando la Superintendencia Nacional de Salud, aprobó la transformación de LTDA a S.A.S, por esta razón su capital social pasa a conformarse por acciones.

El capital está conformado por:

Capital Social	N° de Acciones	Valor nominal de la Acción	Valor total
Capital autorizado	75.000	\$ 28.310,68	\$ 2.123.301.000
Capital Suscrito y pagado	50.000	\$ 28.310,68	\$ 1.415.534.000
Capital por suscribir	25.000	\$ 28.310,68	\$ 707.767.000

Se registraron las reservas de ley después de la aprobación de Estado Financieros, y se crea una reserva de utilidades de año 2015.

- La reserva legal es el 10% de las utilidades de cada año
- La reserva estatutaria es el 5% de las utilidades de cada año
- La reserva ocasional está distribuida así:
 - Utilidad del año 2015 \$829.718.372
 - Construcción del año 2014 \$467.437.554
 - Para capital de trabajo 2013. \$498.287.878
 - Ampliación año 2012. \$482.399.605

NOTA 18. INGRESOS OPERACIONALES

OPERACIONALES	2016	2015	VARIACION	%
Unidad móvil	880,902,736.00	859,488,784.00	21,413,952.00	2%
Urgencias traumatológicas	100,412,778.00	103,535,475.00	- 3,122,697.00	-3%
Observación	25,157,000.00	62,351,200.00	- 37,194,200.00	-60%
Interconsulta	34,950,700.00	47,461,600.00	- 12,510,900.00	-26%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1,041,423,214.00	1,072,837,059.00	- 31,413,845.00	-3%
Consulta especializada	985,688,178.00	804,948,510.00	180,739,668.00	22%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXT	985,688,178.00	804,948,510.00	180,739,668.00	22%
Estancia general	1,781,175,526.00	1,062,831,400.00	718,344,126.00	68%
Valoración	194,981,700.00	418,286,758.00	- 223,305,058.00	-53%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZAC	1,976,157,226.00	1,481,118,158.00	495,039,068.00	33%
Urgencias	96,774,212.00	202,967,298.00	- 106,193,086.00	-52%
Hospitalización	2,403,807,923.00	3,413,196,769.00	- 1,009,388,846.00	-30%
Quirófano y sala de parto	144,847,301.00	254,427,400.00	- 109,580,099.00	-43%
Imagenología	246,214,100.00	324,773,870.00	- 78,559,770.00	-24%
Laboratorio	688,434,251.00	930,420,878.00	- 241,986,627.00	-26%
Apoyo terapéutico	145,554,290.00	122,388,600.00	23,165,690.00	19%
Farmacia	2,016,079,874.00	3,164,570,791.00	- 1,148,490,917.00	-36%
Otros servicios	19,558,800.00	20,257,030.00	- 698,230.00	-3%
TOTAL UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS	5,761,270,751.00	8,433,002,636.00	- 2,671,731,885.00	-32%
Cirugía	3,486,081,540.00	3,686,817,283.00	- 200,735,743.00	-5%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	3,486,081,540.00	3,686,817,283.00	- 200,735,743.00	-5%
Imagenología	1,498,069,400.00	1,435,479,800.00	62,589,600.00	4%
Laboratorio clínico general	864,900,177.00	825,747,860.00	39,152,317.00	5%
Laboratorio de patología	9,694,600.00	12,312,900.00	- 2,618,300.00	-21%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAG	2,372,664,177.00	2,273,540,560.00	99,123,617.00	4%
Apoyo terapéutico	98,018,800.00	91,168,400.00	6,850,400.00	8%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERA	98,018,800.00	91,168,400.00	6,850,400.00	8%
Medicamentos a particulares	299,386,936.00	303,614,055.00	- 4,227,119.00	-1%
Mat. medico quirúrgicos	10,395,289.00	8,998,016.00	1,397,273.00	16%
Medicamentos interface	1,181,128,188.00	1,144,872,524.00	36,255,664.00	3%
Mat. e insumos interface		340,976,604.00	- 340,976,604.00	-100%
Esterilizaciones	260,000.00	240,000.00	20,000.00	8%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	1,491,170,413.00	1,798,701,199.00	- 307,530,786.00	-17%

Desc. en venta de servicios	- 41,589,756.00	- 31,774,655.00	- 9,815,101.00	31%
Glosas de empresas	- 268,575,276.39	- 168,771,622.58	- 99,803,653.81	59%
Devolución de facturas	- 10,948,860.00	- 27,804,582.00	16,855,722.00	-61%
TOTAL DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	- 321,113,892.39	- 228,350,859.58	- 92,763,032.81	41%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	16,891,360,406.61	19,413,782,945.42	- 2,522,422,538.81	-13%

Estas cuentas registran el valor de los ingresos operacionales que percibe Clínica Las Lajas, por la prestación de servicios de salud en cada unidad funcional, su disminución es evidenciada por la apertura de la unidad de cuidados intensivos del Hospital Civil de Ipiales.

NOTA. 19 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD

COSTO DE VENTAS	2016	2015	VARIACION	%
Materiales y suministros	28,460,815.89	17,975,513.06	10,485,302.83	58%
De personal	405,289,815.00	338,027,693.00	67,262,122.00	20%
Honorarios	376,704,171.00	365,658,505.00	11,045,666.00	3%
Arrendamientos	6,694,265.00	5,574,602.00	1,119,663.00	20%
Servicios	160,690,521.00	204,467,388.00	- 43,776,867.00	-21%
Mantenimiento y reparacion	10,723,757.00	2,176,974.00	8,546,783.00	393%
Depreciaciones	7,527,313.61	6,632,354.92	894,958.69	13%
Diversos	16,623,621.85	17,468,955.22	- 845,333.37	-5%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1,012,714,280.35	957,981,985.20	54,732,295.15	6%
Materiales y suministros	12,258,643.80	8,358,094.95	3,900,548.85	47%
De personal	89,063,356.00	56,371,630.00	32,691,726.00	58%
Honorarios	457,569,936.00	541,709,511.00	- 84,139,575.00	-16%
Arrendamientos	7,563,021.00	4,348,656.00	3,214,365.00	74%
Servicios	26,522,243.00	50,887,040.00	- 24,364,797.00	-48%
Mantenimiento y reparacion	11,355,821.00	781,200.00	10,574,621.00	1354%
Depreciaciones	1,808,039.67	3,134,605.53	- 1,326,565.86	-42%
Diversos	5,910,976.26	8,346,029.70	- 2,435,053.44	-29%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	612,052,036.73	673,936,767.18	- 61,884,730.45	-9%

Material es y suministros	23,901,957.60	21,066,829.93	2,835,127.67	13%
De personal	499,822,652.00	486,340,117.00	13,482,535.00	3%
Honorarios	469,833,998.00	407,273,043.00	62,560,955.00	15%
Servicios personales	80,556,827.00	64,828,003.00	15,728,824.00	24%
Restaurante	95,889,630.00	79,803,300.00	16,086,330.00	20%
Servicios p ú blicos	18,594,540.00	18,000,573.00	593,967.00	3%
Otros servicios	27,749,100.00	34,149,175.00	- 6,400,075.00	-19%
Mantenimiento y reparacion	111,141,295.27	240,621,386.00	- 129,480,090.73	-54%
Depreciaciones	22,396,660.97	22,364,668.50	31,992.47	0%
Diversos	29,778,286.92	25,440,960.63	4,337,326.29	17%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZ	1,379,664,947.76	1,399,888,056.06	- 20,223,108.30	-1%
UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS				
Urgencias	96,774,212.00	209,752,132.00	- 112,977,920.00	-54%
Hospitalización	1,732,146,191.00	2,716,688,641.00	- 984,542,450.00	-36%
Quirófano y sala de parto	198,239,866.00	254,427,400.00	- 56,187,534.00	-22%
Imagenología	246,214,100.00	327,493,870.00	- 81,279,770.00	-25%
Laboratorio	691,625,384.00	930,420,878.00	- 238,795,494.00	-26%
Apoyo terapéutico	87,980,600.00	122,388,600.00	- 34,408,000.00	-28%
Farmacia	1,969,372,724.00	3,077,131,271.00	- 1,107,758,547.00	-36%
Otros servicios	13,068,125.00	232,944,301.00	- 219,876,176.00	-94%
Restaurante	870,200.00	1,286,500.00	- 416,300.00	-32%
Servicios p ú blicos	61,981,781.00	60,001,787.00	1,979,994.00	3%
TOTAL SERVICIOS	5,098,273,183.00	7,932,535,380.00	- 2,834,262,197.00	-36%
Material es y suministros	7,169,110.47	85,747,637.99	- 78,578,527.52	-92%
De personal	420,493,061.00	254,820,794.00	165,672,267.00	65%
Honorarios	1,435,589,653.00	1,414,309,843.00	21,279,810.00	2%
Servicios	94,598,318.00	33,491,127.00	61,107,191.00	182%
Recolección de residuos hospitalarios	26,629,100.00	13,586,125.00	13,042,975.00	96%
Mantenimiento y reparacion	67,035,960.00	53,547,002.00	13,488,958.00	25%
Depreciaciones	82,123,673.20	79,059,999.25	3,063,673.95	4%
Diversos	122,221,945.34	17,098,726.06	105,123,219.28	615%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	2,255,860,821.01	1,951,661,254.30	304,199,566.71	16%
Material es y suministros	26,999,711.17	17,985,351.08	9,014,360.09	50%
Honorarios	1,238,570,604.26	1,072,088,806.85	166,481,797.41	16%
Servicios	20,419,770.00	18,673,500.00	1,746,270.00	9%
Mantenimiento y reparacion	5,670,391.00	6,874,600.00	- 1,204,209.00	-18%
Depreciaciones	28,697,040.41	26,140,320.34	2,556,720.07	10%
Diversos	26,893,523.37	15,975,375.35	10,918,148.02	68%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOS	1,347,251,040.21	1,157,737,953.62	189,513,086.59	16%

Materiales y suministros	523,281.10	973,319.96	-	450,038.86	-46%
Honorarios	39,414,768.00	38,475,995.00		938,773.00	2%
Mantenimiento y reparacion	220,400.00	19,000.00		201,400.00	1060%
Depreciaciones	2,230,536.15	1,003,689.36		1,226,846.79	122%
Diversos	1,587,566.69	566,835.24		1,020,731.45	180%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	43,976,551.94	41,038,839.56		2,937,712.38	7%
Materiales y suministros	537,104,209.72	484,284,043.47		52,820,166.25	11%
De personal	112,979,190.00	103,893,511.00		9,085,679.00	9%
Honorarios	-	14,265,000.00	-	14,265,000.00	-100%
Servicios	24,529,736.00	20,880,000.00		3,649,736.00	17%
Mantenimiento y reparacion	425,752.00	617,900.00	-	192,148.00	-31%
Depreciaciones	8,455,533.22	7,520,267.99		935,265.23	12%
Diversos	3,051,507.53	5,313,895.07	-	2,262,387.54	-43%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	686,545,928.47	636,774,617.53		49,771,310.94	8%
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERV.	12,436,338,789.47	14,751,554,853.45	-	2,315,216,063.98	-16%

Representan el valor de los costos incurridos en la adquisición de medicamentos para la venta, y el valor de los costos incurridos por Clínica Las Lajas en las diferentes unidades funcionales como empresa prestadora del servicio de salud. Durante el periodo enero a diciembre de 2016.

NOTA 20. GASTOS OPERACIONALES

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2016	2015	VARIACION	%
Gastos de personal	1,079,438,371.00	1,187,252,234.00	- 107,813,863.00	-9%
Honorarios	161,060,718.00	250,706,250.00	- 89,645,532.00	-36%
Imp. tasas y gravámenes	26,601,372.00	31,063,139.00	- 4,461,767.00	-14%
Arrendamientos	6,766,285.00	4,395,552.00	2,370,733.00	54%
Contribuciones y afiliaciones	440,680.00	521,550.00	- 80,870.00	-16%
Seguros	20,898,302.00	45,261,267.00	- 24,362,965.00	-54%
Servicios	485,610,763.00	423,355,714.00	62,255,049.00	15%
Legales	4,036,732.00	6,195,578.00	- 2,158,846.00	-35%
Mantenimiento y reparacion	194,133,470.67	106,201,281.64	87,932,189.03	83%
Adecuaciones e instalaciones	24,640.51	340,380.24	- 315,739.73	-93%
Depreciaciones	117,172,376.61	111,865,932.55	5,306,444.06	5%
Amortizaciones	12,429,593.00	16,577,037.00	- 4,147,444.00	-25%
Diversos	80,704,808.13	74,647,575.83	6,057,232.30	8%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	2,189,318,111.92	2,258,383,491.26	- 69,065,379.34	-3%
PROVISIONES	722,436,709.49	858,451,580.91	- 136,014,871.42	-16%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMIN	2,911,754,821.41	3,116,835,072.17	- 205,080,250.76	-7%

Este rubro agrupa los gastos incurridos en actividades de administración, prestación de servicios, por concepto de la relación laboral existente, ocasionados en el desarrollo del objeto social de la empresa, los tributos causados a cargo de la Sociedad de acuerdo a las disposiciones legales, así mismo las contribuciones a la Superintendencia Nacional de Salud causados y contabilizados dentro del periodo contable.

En la cuenta de provisiones se registra tanto la provisión de deudores como la de procesos jurídicos y acciones de Coomeva.

NOTA 21. INGRESOS NO OPERACIONALES

INGREOS NO OPERACIONALES	2016	2015	VARIACION	%
Intereses	6,528,876.22	4,810,169.00	1,718,707.22	36%
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	6,528,876.22	4,810,169.00	1,718,707.22	36%
RECUPERACIONES	627,042,120.01	250,712,563.00	376,329,557.01	150%
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,371,634.00	706,041.77	665,592.23	94%
DIVERSOS	10,336,379.77	57,028,994.28	- 46,692,614.51	-82%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	645,279,010.00	313,257,768.05	332,021,241.95	106%

En estas cuentas se contabilizan aquellos ingresos que no corresponden al giro normal de las operaciones de Clínica Las Lajas y se originan en operaciones de carácter extraordinario, tales como intereses, recuperaciones de costos y gastos ingresos de vigencias pasadas, y otros ingresos diversos como descuentos, sobrantes en caja, etc...

NOTA 22. GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS NO OPERACIONALES	2016	2015	VARIACION	%
Gastos y comisiones bancarias	2,231,557.00	7,018,135.00	- 4,786,578.00	-68%
Intereses	11,023,374.69	3,826,793.72	7,196,580.97	188%
Gravamen movimiento finan.	29,807,822.59	27,521,852.89	2,285,969.70	8%
TOTAL FINANCIEROS	43,062,754.28	38,366,781.61	4,695,972.67	12%
Perdida en venta y retiro de bienes	4,617,066.00	-	4,617,066.00	0%
TOTAL PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	4,617,066.00	-	4,617,066.00	0%
Procesos judiciales	-	20,000,000.00	- 20,000,000.00	-100%
Impuestos asumidos	1,638,480.99	2,306,705.86	- 668,224.87	-29%
Reintegro copagos	-	-	-	0%
TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS	1,638,480.99	22,306,705.86	- 20,668,224.87	-93%
Gastos generales	480,000.00	142,800.00	337,200.00	236%
Glosas	-	69,025.00	- 69,025.00	-100%
TOTAL GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORE	480,000.00	211,825.00	268,175.00	127%
DIVERSOS	55,392,209.38	966,215.97	54,425,993.41	5633%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	105,190,510.65	61,851,528.44	43,338,982.21	70%

Corresponden a partidas que se generan de manera extraordinaria para las operaciones de Clínica Las Lajas.

La cuenta de diversos se incrementó por los ajustes de los certificados de retención en la fuente que no fueron certificados, los cuales por no ser válidos para deducción de impuestos, se ajustan con los gastos no operacionales de la clínica.

NOTA 23. CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN	2016	2015	VARIACION	%
Deudas de difícil cobro	480,149,064.00	490,779,217.00	- 10,630,153.00	-2%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL	480,149,064.00	490,779,217.00	- 10,630,153.00	-2%
Deudas de difícil cobro	- 480,149,064.00	- 49,079,217.00	- 431,069,847.00	878%
TOTAL DEUDORES DE CONTROL POR CONTRA	- 480,149,064.00	- 49,079,217.00	- 431,069,847.00	878%
Litigios o demandas	- 1,311,193,584.00	- 94,998,790.00	- 1,216,194,794.00	1280%
Otras responsabilidades contingente	140,872,287.00	- 140,872,287.00	281,744,574.00	-200%
TOTAL RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	- 1,170,321,297.00	- 235,871,077.00	- 934,450,220.00	396%
Litigios o demandas	- 1,311,193,584.00	- 94,998,790.00	- 1,216,194,794.00	1280%
Otras responsabilidades contingente	- 140,872,287.00	- 140,872,287.00	-	0%
TOTAL RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA	- 1,452,065,871.00	- 235,871,077.00	- 1,216,194,794.00	516%

Se registran 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.

Estos saldos se ajustan en cuanto a los conceptos jurídicos en sus procesos y los pagos o castigos de cartera que por ningún motivo será reconocida.

NOTAS 24. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PYMES

Clínica las Lajas en cuanto a la convergencia cumplió con la aplicación de la ley 1314 de 2010, el decreto 3022 de 2013 y con lo requerido por la SUPERINTENDENCIA DE SALUD.

Clínica las Lajas se acogió al cronograma expedido por la circular externa 01 de 2016, que determina nuevos periodos de aplicación y una nueva elaboración de un Estado de situación Financiera de Apertura (ESFA).

En cuanto a lo anterior SOCIEDAD LAS LAJAS S.A.S. Tendrá un periodo de TRANSICIÓN del 01 de enero de 2016 a 31 de dic 2016 y un periodo de APLICACIÓN del 01 de enero de 2017 (decreto 2496 de 2015 y resolución 663 de 2015).

DESCRIPCION	GRUPO	TOTAL
ACTIVO		
11 DISPONIBLE	433,901,531	
13 DEUDORES	9,676,546,211	
14 INVENTARIOS	176,508,124	
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7,679,571,281	
17 DIFERIDOS	684,645	
TOTAL ACTIVO		18,027,211,792
PASIVO		
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	(166,666,667)	
22 PROVEEDORES	(285,386,953)	
23 CUENTAS POR PAGAR	(7,569,984,540)	
24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	(267,928,000)	
25 OBLIGACIONES LABORALES	(309,511,106)	
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	(90,274,000)	
TOTAL PASIVO		(8,689,751,266)
PATRIMONIO		
31 CAPITAL SOCIAL	(1,415,534,242)	
33 RESERVAS Y FONDOS	(2,324,525,350)	
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	(976,139,261)	
39 GANANCIAS ACUMULADAS	(4,621,261,674)	
TOTAL PATRIMONIO		(9,337,460,526)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		(18,027,211,792)

Para lo anterior se debió realizar un nuevo ESFA, con los saldos a diciembre 31 de 2015. Se determinaron nuevos factores para su elaboración como los avalúos, vidas útiles y materialidad, el cual sirve como punto de partida para la convergencia.

En clínica las Lajas hay empresas creadas en el programa de SIIGO por diferentes periodos, de la información que se tiene desde el 2003 esta:

- la empresa 04 que va desde 2003 hasta el 2009
- la empresa 02 que va desde 2009 hasta el 2015
- la empresa 01 que va desde 2015 hasta la fecha

Estas divisiones se realizan por seguridad y para agilizar procesos.

Para el año 2016, con la ayuda de una asesora de SIIGO, dado que la empresa 02 venía manejando información desde el año 2009 hasta el 2015, y como recomendación de la casa de software que para implementación es mejor en empresas nuevas, se crea la empresa 01, la cual se parametrizo para poder transformar la información, los datos contables locales, son depurados y se reclasificados, datos que sirven para parametrizar nuevamente la nómina y para los nuevos estándares internacionales, para año 2016 también se llevó en paralelo con la empresa 02, para que no se presenten retrasos hasta su empalme, el cual se logra en el mes de agosto de 2016 y con el funcionamiento exitoso de la nómina sistematizada.

Se realizó la inclusión del ESFA y la información del año 2016 se trasladó mes a mes al módulo de NIIF para su adaptación.

El personal contable se certificó internacionalmente en las NIIF para las PYMES, tras haber alcanzado el nivel de calificación para su obtención. Esta certificación demuestra el compromiso de la gerencia por preparar a sus colaboradores y del personal por aprender y estar a la vanguardia del tema.

Además de la certificación el personal contable se está capacitando constantemente en temas que competen, obteniendo personal idóneo para las labores administrativas contables y tributarias de Clínica las Lajas.

CP. GUILLERMO GUERRERO LUNA
Jefe del Departamento Contable