



**NIT.837.000.974-5**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A DICIEMBRE 31 DE 2015**

**SOCIEDAD LAS LAJAS LTDA.**

**NIT. 837.000.974-5**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

## **A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **NOTA 1. NATURALEZA DEL ENTE**

La Sociedad Las Lajas Ltda. de Ipiales, es 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. Tiene su domicilio principal en Ipiales, en la Cra. 6ª. No.24-122 y la sede administrativa en la calle 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**

La Sociedad Clínica Las Lajas Ltda. 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, una vez se envía las cuentas la interface se sube al 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 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 activos establecida por la Contaduría General de la Nación así:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL</b>
Edificaciones	20
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Oficina	10
Equipo Médico y Científico	10
Equipos de Comunicación y Computación	5

## Otros Activos

### Intangibles

Se registra como intangibles, los costos en que se incurre por la compra de licencias y software, dichos costos se amortizan en un periodo de cinco (5) años, 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 Ltda. Está conformado por:

1. Los Aportes Sociales
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. Resultados de Ejercicios Anteriores.
5. las valoraciones de los 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 2015.

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 Ltda., 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**

Corresponde a los dineros que posee la Clínica Las Lajas en caja principal y bancos. A 31 de diciembre de 2015 el Efectivo está conformado así:

<b>DISPONIBLE</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>CAJA</b>	<b>1,007,750.00</b>	<b>273,750.00</b>
CAJA GENERAL	1,007,750.00	273,750.00
<b>BANCOS</b>	<b>349,877,734.24</b>	<b>187,903,013.92</b>
<b>MONEDA NACIONAL</b>	<b>349,877,734.24</b>	<b>187,903,013.92</b>
BANCOLOMBIA 4975	3,804,136.54	10,087,644.43
BBVA 9632	334,137,876.03	138,964,606.72
BBVA 10473	1,627,505.92	23,029,451.02
DAVIVIENDA 346069999172	10,308,215.75	15,821,311.75
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>141,516,046.94</b>	<b>361,276,358.00</b>
BBVA 445197601	141,516,046.94	361,276,358.00
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>492,401,531.18</b>	<b>549,453,121.92</b>

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 y cuentas de ahorro a 31 de diciembre de 2015 fueron conciliados con los extractos bancarios.

## **NOTA 2. DEUDORES**

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.

A 31 de Diciembre de 2015, esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente forma:

<b>DEUDORES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>CLIENTES NAL.FACTURACION RADICADA</b>	<b>4,280,983,187.54</b>	<b>4,282,417,265.45</b>
E. P. S. Contributivo	740,480,905.81	450,733,205.00
E. P. S. Subsidiado	2,855,524,617.24	3,200,425,029.24
Instituciones prestadoras de servicio	268,819,583.00	217,578,484.00
Compañías aseguradoras - SOAT	78,705,720.25	103,572,816.02
Particulares personas naturales	240,000.00	180,000.00
Particulares personas jurídicas	555,056.00	-
Fondo de solidaridad y garantía	19,371,816.00	52,549,330.00
Empresas sociales del estado	4,755,613.24	-
Administradoras de riesgos pro	240,713.00	26,257,362.19
Entes territoriales	150,849,272.00	55,191,708.00
Empresas de régimen especial	161,439,891.00	175,929,331.00
<b>CLIENTES NAL.FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE</b>	<b>530,973,965.11</b>	<b>869,709,577.64</b>
E. P. S. Contributivo	118,777,959.00	102,632,923.00
E. P. S. Subsidiado	128,915,463.00	738,501,930.00
Instituciones prestadoras de servicios	7,312,568.00	118,440.00
Compañías aseguradoras - SOAT	13,924,942.11	11,900,158.64
Particulares personas naturales	-	40,000.00
Fondo de solidaridad y garantía	-	354,615.00
Administradoras de riesgos laborales	-	52,350.00
Entes territoriales	259,896,522.00	1,542,861.00
Empresas de régimen especial	2,146,511.00	14,566,300.00
<b>CLIENTES NAL.FACTURACION RADICADA CONCILIADA</b>	<b>5,252,013,536.29</b>	<b>2,357,349,080.75</b>
E. P. S. Contributivo	193,816,820.00	47,098,397.99
E. P. S. Subsidiado	4,878,069,969.29	2,234,203,288.00
Instituciones prestadoras de salud	180,126,747.00	75,244,774.76
Entes territoriales	-	802,620.00
Empresas de régimen especial	-	-
<b>GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)</b>	<b>- 460,751,350.91</b>	<b>- 164,706,658.43</b>
E. P. S. Contributivo	- 164,006,466.00	- 49,508,718.17
E. P. S. Subsidiado	- 287,160,465.00	- 104,136,398.56
Instituciones prestadoras de salud	-	- 161,417.00
Compañías aseguradoras SOAT	- 4,849,777.51	- 6,958,732.30
Fondo de solidaridad y garantía	- 419,000.00	- 161,238.00
Administradoras de riesgos pro	- 1,088,753.40	- 198,834.40
Entes territoriales	- 1,504,824.00	- 1,859,255.00
Entidades del régimen de excepción	- 1,722,065.00	- 1,722,065.00
<b>SUBTOTAL 1 pasa</b>	<b>9,603,219,338.03</b>	<b>7,344,769,265.41</b>

<b>SUBTOTAL 1 viene</b>	<b>9,603,219,338.03</b>	<b>7,344,769,265.41</b>
<b>ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS</b>	<b>56,028,330.00</b>	<b>30,051,925.00</b>
A proveedores	35,720,489.00	15,998,049.00
A contratistas	7,393,900.00	13,120,496.00
A trabajadores	1,559,539.00	563,780.00
Para promesas de compraventa		-
A particulares	11,354,402.00	369,600.00
<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>839,602,583.26</b>	<b>604,881,505.30</b>
Anticipo de impuesto	104,583,000.00	45,644,000.00
Retención en la fuente	517,639,852.45	422,350,366.92
Retención de imp. renta para la equidad	60,845,000.00	- 2,997,338.93
Autorretención cree	156,534,730.81	139,884,477.31
<b>DEUDORES VARIOS</b>		-
Préstamo de medicamentos		-
<b>DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO</b>	<b>1,370,184,081.95</b>	<b>784,595,090.57</b>
Clientes	1,370,184,081.95	784,595,090.57
<b>PROVISIONES</b>	<b>- 1,191,335,779.92</b>	<b>- 946,781,770.71</b>
Clientes Nal. facturación radicada	- 65,973,538.16	- 256,507,516.16
Clientes Nal. facturación radicada y glosada subsanable	- 102,659,884.34	- 162,473,230.34
Clientes Nal. facturación radicada conciliada	- 1,022,702,357.42	- 527,801,024.21
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>10,677,698,553.32</b>	<b>7,817,516,015.57</b>

En la Cuenta de Anticipo de Impuestos. Corresponde al valor de anticipo de renta calculado para el año 2015, cuyo valor será descontado cuando se presente la Declaración de Renta.

De acuerdo con la contingencia de pérdida de los derechos por cobrar como resultado del grado de antigüedad, incumplimiento e incobrabilidad, se constituye una provisión de clientes en el año 2015 por valor de \$ 1.191.335.779 correspondiente a cartera 2014, 2013 y 2012 y un porcentaje de glosas 2015.

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 solamente se registró en la cuenta 1390 sus saldos.

### NOTA 3. INVENTARIOS

Comprende los bienes adquiridos por la Clínica Las Lajas, destinados a la venta en el caso de los medicamentos y el consumo en el proceso de prestación de servicios de salud. Los inventarios se reconocen y se clasifican de acuerdo con su naturaleza, se registran por el



costo histórico 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 revelan y se registran en provisión como un menor valor de la cuenta de inventarios. A 31 de Diciembre, su detalle es el siguiente:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>MEDICAMENTOS</b>	<b>89,431,467.99</b>	<b>90,413,401.68</b>
<b>MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS</b>	<b>47,543,261.15</b>	<b>77,436,998.31</b>
<b>MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA</b>	<b>2,060,963.64</b>	<b>2,803,516.23</b>
<b>MATERIALES APOYO TERAPEUTICO</b>	<b>445,272.58</b>	<b>721,129.15</b>
<b>MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>	<b>38,843,778.18</b>	<b>38,355,530.80</b>
Elementos de papelería y útiles de oficina	13,538,989.85	17,459,307.09
Dotación para trabajadores	924,892.00	-
Elementos de aseo y lavandería	5,015,367.54	9,138,429.20
Repuestos y elementos	835,816.00	835,816.00
Materiales de construcción	55,911.12	61,500.00
Repuestos maquinaria y equipo	18,472,801.67	10,860,478.51
<b>PROVISIONES</b>	<b>- 5,590,662.76</b>	<b>- 5,590,662.06</b>
Medicamentos	- 5,590,662.76	- 5,864,038.76
Materiales	-	273,376.70
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>172,734,080.78</b>	<b>204,139,914.11</b>

La cuenta de materiales, repuestos y accesorios comprende elementos de papelería y útiles de oficina, dotación para trabajadores, elementos de aseo y lavandería, repuestos de maquinaria y equipo.

#### **NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Son las propiedades, planta y equipo que posee la Clínica Las Lajas se contabilizan al costo histórico adquiridas por recursos propios o préstamos bancarios para el desarrollo normal de sus operaciones. Se aplica depreciación en Línea recta. A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>TERRENOS</b>	<b>629,840,078.00</b>	<b>629,840,078.00</b>
Urbanos	629,840,078.00	629,840,078.00
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>312,600,200.00</b>	<b>139,600,200.00</b>
Construcciones en curso	139,600,200.00	139,600,200.00
Proyecto planta de tratamiento de agua	173,000,000.00	-
<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>	<b>1,084,290,684.00</b>	<b>1,084,290,684.00</b>
Edificios	1,084,290,684.00	1,084,290,684.00
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>304,317,111.00</b>	<b>302,524,911.00</b>
Maquinaria y equipo	304,317,111.00	302,524,911.00
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>392,638,422.00</b>	<b>360,890,622.00</b>
Equipo de oficina y muebles	4,679,919.00	4,679,919.00
Equipo de oficina muebles y enseres	140,582,251.00	132,955,651.00
Unidad funcional de urgencias	19,848,667.00	19,754,667.00
Unidad funcional de consulta externa	17,771,856.00	17,275,856.00
Unidad funcional de hospitalización	48,537,970.00	48,284,170.00
Unidad funcional de quirófanos	15,702,236.00	15,018,336.00
Unidad funcional de apoyo diagnostico	55,450,686.00	35,088,086.00
Unidad funcional de apoyo terapéutico	3,525,000.00	3,525,000.00
Equipo de oficina servicio farmacéutico	8,572,100.00	6,341,200.00
Equipo muebles y enseres UCI.	77,967,737.00	77,967,737.00
<b>EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN</b>	<b>309,317,637.00</b>	<b>246,107,687.00</b>
Equipos de comunicación y computación	29,353,168.00	29,353,168.00
Equipo de cómputo y comunicación	165,299,787.00	117,137,897.00
Unidad funcional de urgencias	34,948,795.00	26,528,795.00
Unidad funcional de consulta e	23,409,951.00	20,691,891.00
Unidad funcional de hospitalización	8,246,635.00	8,136,635.00
Unidad funcional de quirófanos	330,000.00	330,000.00
Unidad funcional de apoyo diagnostico	41,929,400.00	41,929,400.00
Unidad funcional de apoyo terapéutico	-	-
Equipo cómputo y comunicación	5,799,901.00	1,999,901.00
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIF</b>	<b>1,146,781,168.00</b>	<b>1,114,906,786.00</b>
Maquinaria y equipo almacén	8,045,130.00	7,936,902.00
Maquinaria y equipo médico científico	39,049,771.00	38,767,891.00
Unidad funcional de urgencias	43,168,864.00	42,478,664.00
Unidad funcional de consulta externa	13,615,903.00	5,857,243.00
Unidad funcional de hospitalización	80,764,277.00	79,830,709.00
Unidad funcional de quirófanos	775,625,737.00	764,745,267.00
Unidad funcional de apoyo diagnostico	141,128,595.00	129,907,219.00
Unidad funcional de apoyo terapéutico	8,367,438.00	8,367,438.00
Equipo médico científico UCI	37,015,453.00	37,015,453.00
<b>subtotal 1 pasa</b>	<b>4,179,785,300.00</b>	<b>3,878,160,968.00</b>

<b>subtotal 1 viene</b>	<b>4,179,785,300.00</b>	<b>3,878,160,968.00</b>
<b>EQUIPO DE HOTELERIA RESTAURAN</b>	<b>1,301,588.00</b>	<b>1,301,588.00</b>
Maquinaria y equipo de restaurante	1,301,588.00	1,301,588.00
<b>PLANTAS Y REDES</b>	<b>47,440,460.00</b>	<b>29,570,561.00</b>
Red de gases	47,440,460.00	29,570,561.00
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>- 1,590,670,850.57</b>	<b>- 1,332,944,967.79</b>
Construcciones y edificaciones	- 428,870,912.28	- 374,541,150.92
Maquinaria y equipo	- 134,670,829.46	- 110,887,516.61
Equipo de oficina	- 234,899,905.14	- 192,223,125.56
Equipo de cómputo y comunicación	- 155,151,942.45	- 109,831,448.71
Maquinaria y equipo médico científico	- 625,425,976.91	- 537,125,672.48
Equipo de hotelería restaurante	- 1,301,588.00	- 943,413.26
Acueductos plantas y redes	- 10,349,696.33	- 7,392,640.25
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2,637,856,497.43</b>	<b>2,576,088,149.21</b>

#### NOTA 5. INTANGIBLES

En esta cuenta se registran los valores pagados por concepto de licencias office home, kaspersky antivirus y Microsoft SQL server, necesario para el cambio de sistema. Esta cuenta se discrimina así:

<b>INTANGIBLES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>LICENCIAS</b>	<b>29,331,915.00</b>	<b>20,811,900.00</b>
<b>AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-19,286,162.00</b>	<b>- 9,447,909.00</b>
Amortización acumulada	-19,286,162.00	- 9,447,909.00
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>10,045,753.00</b>	<b>11,363,991.00</b>

#### NOTA 6. DIFERIDOS

En esta cuenta se registran los valores cancelados con el fin de obtener beneficios futuros que se van extinguiendo o amortizando gradualmente, el mantenimiento al software de facturación Salud IPS y SIIGO, esta cuenta se discrimina así:

<b>DIFERIDOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>684,645.00</b>	<b>19,642,065.00</b>
Mantenimiento maquinaria y equipo	-	19,001,165.00
Mantenimiento de software	684,645.00	640,900.00
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	<b>-</b>	<b>4,214,136.00</b>
Programas para computador	-	4,201,636.00
Fumigación y desinfección	-	12,500.00
<b>TOTAL DIFERIDOS</b>	<b>684,645.00</b>	<b>23,856,201.00</b>

#### NOTA 7. OTROS ACTIVOS

En esta cuenta se registran los valores cancelados por concepto de dos pinturas que se ubicaron en la sede administrativa, esta cuenta se discrimina así:

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>400,000.00</b>	<b>400,000.00</b>
Bienes de arte y cultura	400,000.00	400,000.00
<b>PROVISIONES</b>	<b>-400,000.00</b>	<b>-400,000.00</b>
Bienes de arte y cultura	-400,000.00	-400,000.00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### NOTA 8. VALORIZACIONES

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

<b>VALORIZACIONES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Terrenos	2,731,633,172.22	2,731,633,172.22
Construcciones y edificaciones	1,386,809,466.00	1,386,809,466.00
<b>TOTAL VALORIZACIONES</b>	<b>4,118,442,638.22</b>	<b>4,118,442,638.22</b>

Cada tres años por norma contable se realizan las valorizaciones de los activos fijos.

Para este año no se realizó ninguna clase de valorización.

#### NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Durante el año 2015 las obligaciones financieras a nombre de Clínica Las Lajas son:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Bancos nacionales	166,666,666.66	-
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>166,666,666.66</b>	<b>-</b>

Se solicitó un crédito de 250.000.000 por un periodo de 6 meses para cubrir obligaciones de corto plazo entre ellas pagos a socios, compra de equipos y pago de otros terceros.

#### NOTA 10. PROVEEDORES

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

<b>PROVEEDORES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Nacionales	-285,386,953.00	-151,591,339.91
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>-285,386,953.00</b>	<b>-151,591,339.91</b>

#### NOTA 11. 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 cancelan según la recuperación de cartera, a 31 de diciembre su detalle es el siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>- 6,742,326,685.20</b>	<b>- 5,158,969,284.52</b>
<b>HONORARIOS</b>	<b>- 621,778,950.00</b>	<b>- 510,306,642.00</b>
<b>SERVICIOS</b>	<b>- 6,085,987,675.20</b>	<b>- 4,624,139,732.52</b>
Servicios técnicos	- 2,904,900.00	- 29,672,200.00
Residuos hospitalarios	- 4,566,050.00	- 6,129,200.00
Publicidad	- 400,000.00	- 1,000,000.00
Vigilancia	-	- 8,693,148.00
Servicios profesionales	- 115,661,641.00	- 147,886,974.00
Mensajería	- 1,542,520.00	- 2,321,620.00
Restaurante y cafetería	- 4,715,997.00	- 6,151,908.00
Mantenimiento	- 176,752,966.00	- 52,897,539.00
Tomografía	- 345,282,266.00	- 197,461,829.00
Servicios UCI.	- 5,434,161,335.20	- 4,171,614,970.52
Alojamiento	-	- 310,344.00
<b>ARRENDAMIENTOS</b>	<b>- 2,064,579.00</b>	<b>- 2,535,126.00</b>
<b>CORREO FLETES Y ACARREOS</b>	<b>- 20,257,450.00</b>	<b>- 11,568,828.00</b>
Transportes, fletes y acarreos	- 2,049,850.00	- 1,059,428.00
Ambulancia	- 18,207,600.00	- 10,509,400.00
<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>	<b>- 12,238,031.00</b>	<b>- 10,418,956.00</b>
Energía	- 9,911,490.00	- 8,439,270.00
Acueducto y alcantarillado	- 1,386,931.00	- 1,384,047.00
Telefonía local y móvil	- 939,610.00	- 595,639.00
<b>DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES</b>	<b>- 701,156,329.71</b>	<b>- 432,116,192.31</b>
A socios	- 701,156,329.71	- 432,116,192.31
<b>RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE</b>	<b>- 60,207,445.12</b>	<b>- 84,516,834.58</b>
Salarios y pagos laborales	- 5,035,000.00	- 4,182,000.00
Honorarios	- 23,675,465.00	- 50,266,863.00
Servicios	- 17,983,344.00	- 14,541,792.00
Arrendamientos	-	- 56,336.00
Compras	- 2,058,938.00	- 2,629,885.00
Contratos de construcción	- 721,964.00	- 1,186,061.00
<b>AUTORRETENCIONES</b>	<b>- 10,732,734.12</b>	<b>- 11,653,897.58</b>
Autorretencion cree	- 10,732,734.12	- 11,653,897.58
<b>RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	<b>- 2,373,242.00</b>	<b>- 2,803,113.49</b>
Compras	- 857,734.00	- 1,099,334.59
Servicios	- 1,515,508.00	- 1,703,778.90
<b>Subtotal 1 pasa</b>	<b>- 7,506,063,702.03</b>	<b>- 5,678,405,424.90</b>

<b>subtotal 1 viene</b>	<b>- 7,316,472,988.03</b>	<b>- 5,678,405,424.90</b>
<b>RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA</b>	<b>- 41,730,069.00</b>	<b>- 21,450,763.00</b>
Aportes admón. De pensiones	- 22,597,747.00	- 10,546,182.00
Aportes entidades promotoras de salud	- 8,156,983.00	- 4,733,294.00
Aportes administradoras de riesgos	- 2,978,500.00	- 1,485,412.00
Fondo de solidaridad	- 1,003,039.00	- 576,695.00
Aportes al ICBF SENA y CAJAS	- 6,993,800.00	- 4,109,180.00
<b>EMBARGOS JUDICIALES</b>	<b>- 258,550.00</b>	<b>-</b>
Libranzas	- <b>1,284,000.00</b>	- <b>2,806,000.00</b>
Libranza Davivienda	- 1,284,000.00	- 2,806,000.00
<b>ACREEDORES VARIOS</b>	<b>- 19,148,218.00</b>	<b>- 18,218,000.00</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>- 7,378,893,825.03</b>	<b>- 5,720,880,187.90</b>

La cuenta más representativa es la de IPS Las Américas, que representa toda la cartera de uci.

La deuda de los socios es la que corresponde a la vigencia del 2014.

#### **NOTA 12. 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 2015 es del 25% originadas en liquidaciones privadas de acuerdo a las disposiciones legales del impuesto total de renta del año 2015, sin efectuar los cruces con los anticipos. Incluye además el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, para el año 2015 es del 9% además la nueva sobretasa del CREE, para el año 2015 es del 5%.

<b>IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<b>820,660,000.00</b>	<b>693,291,000.00</b>
Renta vigencia fiscal corriente	551,705,000.00	509,773,000.00
Impuesto sobre la renta para la equidad	198,614,000.00	183,518,000.00
Sobretasaa del cree	70,341,000.00	-
<b>TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>820,660,000.00</b>	<b>693,291,000.00</b>

#### **NOTA 13. OBLIGACIONES LABORALES**

Corresponde al valor de prestaciones sociales causadas como resultado de la relación laboral existente pendientes de cancelar de acuerdo a la consolidación a 31 de diciembre 2015. Su detalle es el siguiente:

Nomina por pagar	- 89,609,563.00	-
Cesantías consolidadas	-137,430,867.00	- 68,655,930.00
Intereses sobre cesantías	- 16,823,914.00	- 7,998,710.00
Prima de servicios	- 195,833.00	
Vacaciones consolidadas	- 65,304,479.00	- 42,894,301.00
Prestaciones sociales por pagar	-	-
Indemnizaciones laborales	-	- 5,000,000.00
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>-309,364,656.00</b>	<b>-124,548,941.00</b>

#### NOTA 14. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

En esta cuenta se registra una provisión para atender el Proceso de demanda correspondiente a una demanda de tipo laboral.

<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>PARA OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>- 95,420,450.00</b>	<b>- 5,000,000.00</b>
Demandas laborales	- 5,146,450.00	- 5,000,000.00
Para contingencias	- 90,274,000.00	
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIO</b>	<b>- 95,420,450.00</b>	<b>- 5,000,000.00</b>

Mediante oficio emitido por el Dr John Jairo Castillo se provisiona un valor de \$90.274.000, determinado por los procesos de Cesar Efraín León Ojeda un porcentaje de probabilidad de pérdida de 50% por valor de \$75.034.000 y de Edgar Javier Huertas Martínez un porcentaje de probabilidad de pérdida de 20% por valor de \$15.240.000.

#### 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. El saldo a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:



<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Cartera sin identificar	-9,047,775.00	-39,069,502.00
Por prestación de servicios de salud	- 122,933.00	- 199,153.00
Depositos recibidos	- 150,000.00	
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>-9,320,708.00</b>	<b>-39,268,655.00</b>

La diferencia de la cartera sin identificar se cruzó con el ingreso porque no se encontró ningún indicio de quien se recibió el abono.

#### **NOTA 16. PATRIMONIO**

El patrimonio de la Clínica Las Lajas, está representado por el capital social, las reservas, la revalorización del patrimonio, los resultados de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio y el superávit por valorizaciones. En la cuenta de Reservas se realizaron los ajustes para apropiar los porcentajes según determinación de la Junta de socios. A 31 de diciembre de 2015 se discrimina así:

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>APORTES SOCIALES</b>	<b>1,415,534,242.00</b>	<b>1,415,534,242.00</b>
<b>RESERVAS Y FONDOS</b>	<b>2,324,525,349.58</b>	<b>1,650,865,344.58</b>
Reserva legal	584,266,874.48	446,785,240.48
Reservas por disposiciones estatutaria	223,392,621.24	223,392,621.24
Reservas ocasionales	1,516,865,853.86	980,687,482.86
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>1,091,322,975.67</b>	<b>1,374,816,335.49</b>
Utilidad o excedente del ejercicio	976,139,259.00	1,374,816,335.49
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACIONES</b>	<b>4,118,442,638.22</b>	<b>4,118,442,638.22</b>
Terrenos	2,731,633,172.22	2,731,633,172.22
Construcciones y edificaciones	1,386,809,466.00	1,386,809,466.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8,949,825,205.47</b>	<b>8,559,658,560.29</b>

#### **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, detallados a continuación:

<b>OPERACIONALES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS</b>	<b>1,072,837,059.00</b>	<b>852,589,265.00</b>
Unidad móvil	859,488,784.00	314,299,505.00
Urgencias traumatológicas y proced.	103,535,475.00	488,030,960.00
Observación	62,351,200.00	50,258,800.00
Interconsulta	47,461,600.00	-
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXT</b>	<b>804,948,510.00</b>	<b>756,754,800.00</b>
Consulta especializada	804,948,510.00	756,754,800.00
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZAC</b>	<b>1,481,118,158.00</b>	<b>1,064,449,065.00</b>
Estancia general	1,062,831,400.00	1,064,449,065.00
Valoracion	418,286,758.00	-
<b>UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS</b>	<b>8,433,002,636.00</b>	<b>7,235,066,579.00</b>
Urgencias	202,967,298.00	160,174,338.00
Hospitalización	3,413,196,769.00	2,817,407,064.00
Quirófano y sala de parto	254,427,400.00	261,988,860.00
Imagenología	324,773,870.00	267,358,100.00
Laboratorio	930,420,878.00	734,030,531.00
Apoyo terapéutico	122,388,600.00	108,754,700.00
Farmacia	3,164,570,791.00	2,865,881,286.00
Otros servicios	20,257,030.00	19,471,700.00
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS</b>	<b>3,686,817,283.00</b>	<b>3,804,559,886.00</b>
Cirugía	3,686,817,283.00	3,804,559,886.00
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAG</b>	<b>2,273,540,560.00</b>	<b>1,921,257,399.00</b>
Imagenología	1,435,479,800.00	1,174,858,924.00
Laboratorio clínico general	825,747,860.00	746,398,475.00
Laboratorio de patología	12,312,900.00	
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERA</b>	<b>91,168,400.00</b>	<b>97,382,000.00</b>
Apoyo terapéutico	91,168,400.00	97,382,000.00
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO</b>	<b>1,798,701,199.00</b>	<b>1,532,537,565.02</b>
Medicamentos a particulares	303,614,055.00	306,380,418.72
Materiales medico quirúrgicos	8,998,016.00	9,916,115.10
Medicamentos interface	1,144,872,524.00	1,075,382,714.00
Materiales e insumos interface	340,976,604.00	136,217,700.00
Devolución de medicamentos	-	4,420,617.20
Esterilizaciones	240,000.00	220,000.00
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS</b>	<b>- 228,350,859.58</b>	<b>- 283,604,725.87</b>
Descuentos en venta de servicios	- 31,774,655.00	- 52,174,808.00
Glosas de empresas	- 168,771,622.58	- 225,730,383.37
Devolución de facturas (anuladas)	- 27,804,582.00	- 5,699,534.50
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>19,413,782,945.42</b>	<b>16,980,991,833.15</b>

**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 2015, se causaron y contabilizaron en los conceptos que a continuación detallamos:

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS</b>	<b>957,981,985.20</b>	<b>761,900,673.35</b>
Materiales y suministros	17,975,513.06	16,373,951.19
De personal	338,027,693.00	116,252,929.00
Honorarios	365,658,505.00	374,981,169.83
Arrendamientos	5,574,602.00	3,668,684.00
Servicios	204,467,388.00	189,436,788.00
Mantenimiento y reparaciones	2,176,974.00	37,260,438.00
Depreciaciones	6,632,354.92	5,185,820.68
Diversos	17,468,955.22	18,740,892.65
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA E</b>	<b>673,936,767.18</b>	<b>492,708,517.48</b>
Materiales y suministros	8,358,094.95	12,169,881.48
De personal	56,371,630.00	9,246,742.00
Honorarios	541,709,511.00	392,669,499.00
Arrendamientos	4,348,656.00	652,901.00
Servicios	50,887,040.00	63,750,100.00
Mantenimiento y reparaciones	781,200.00	220,000.00
Depreciaciones	3,134,605.53	8,454,160.24
Diversos	8,346,029.70	5,545,233.76
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZ</b>	<b>1,269,483,056.06</b>	<b>884,109,198.69</b>
Materiales y suministros	21,066,829.93	23,318,038.42
De personal	486,340,117.00	138,078,471.00
Honorarios	407,273,043.00	467,172,009.00
Servicios personales	64,828,003.00	103,777,176.00
Restaurante	79,803,300.00	84,281,700.00
Servicios públicos	18,000,573.00	12,867,457.00
Otros servicios	34,149,175.00	255,200.00
Mantenimiento y reparaciones	110,251,386.00	15,631,482.00
Depreciaciones	22,364,668.50	27,912,539.61
Diversos	25,405,960.63	10,815,125.66
<b>Subtotal pasa</b>	<b>2,901,401,808.44</b>	<b>2,138,718,389.52</b>

<b>Scubtota viene</b>	<b>2,901,401,808.44</b>	<b>2,138,718,389.52</b>
<b>UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS</b>	<b>8,062,905,380.00</b>	<b>6,646,280,948.43</b>
Arrendamientos		-
<b>SERVICIOS</b>	<b>7,932,535,380.00</b>	<b>6,642,856,426.00</b>
Urgencias	209,752,132.00	171,678,374.00
Hospitalización	2,716,688,641.00	2,108,171,657.00
Quirófano y sala de parto	254,427,400.00	517,628,003.00
Imagenología	327,493,870.00	486,125,514.00
Laboratorio	930,420,878.00	996,556,152.00
Apoyo terapéutico	122,388,600.00	212,908,862.00
Farmacia	3,077,131,271.00	2,074,706,869.00
Otros servicios	232,944,301.00	31,939,336.00
Restaurante	1,286,500.00	1,436,000.00
Servicios públicos	60,001,787.00	41,705,659.00
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>130,370,000.00</b>	<b>2,912,300.00</b>
<b>DIVERSOS</b>		<b>512,222.43</b>
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS</b>	<b>1,951,661,254.30</b>	<b>2,279,209,527.91</b>
Materiales y suministros	85,747,637.99	87,658,329.54
De personal	254,820,794.00	238,630,487.00
Honorarios	1,414,309,843.00	1,587,467,519.00
Servicios	33,491,127.00	55,689,350.00
Recolección de residuos hospitalarios	13,586,125.00	38,990,600.00
Mantenimiento y reparaciones	53,547,002.00	136,538,876.00
Depreciaciones	79,059,999.25	122,648,079.13
Diversos	17,098,726.06	11,586,287.24
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOS</b>	<b>1,157,737,953.62</b>	<b>968,993,601.20</b>
Materiales y suministros	17,985,351.08	14,846,439.99
Honorarios	1,072,088,806.85	838,313,788.53
Servicios	18,673,500.00	80,546,510.00
Mantenimiento y reparaciones	6,874,600.00	1,843,401.00
Depreciaciones	26,140,320.34	25,345,712.21
Diversos	15,975,375.35	8,097,749.47
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEU</b>	<b>41,038,839.56</b>	<b>44,495,635.61</b>
Materiales y suministros	973,319.96	1,325,835.56
Honorarios	35,282,025.00	40,648,430.00
Servicios	3,193,970.00	20,000.00
Mantenimiento y reparaciones	19,000.00	-
Depreciaciones	1,003,689.36	1,189,968.30
Diversos	566,835.24	1,311,401.75
<b>Subtotal pasa</b>	<b>14,114,745,235.92</b>	<b>12,077,698,102.67</b>

<b>Scubtota viene</b>	<b>14,114,745,235.92</b>	<b>12,077,698,102.67</b>
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO</b>	<b>636,774,617.53</b>	<b>539,386,622.58</b>
Materiales y suministros	484,284,043.47	438,225,383.50
De personal	103,893,511.00	22,175,636.77
Honorarios	14,265,000.00	36,002,450.00
Servicios	20,880,000.00	27,798,391.00
Mantenimiento y reparaciones	617,900.00	1,287,600.00
Depreciaciones	7,520,267.99	12,481,763.48
Diversos	5,231,219.07	1,415,397.83
	82,676.00	
<b>OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD</b>	<b>35,000.00</b>	<b>304,365.28</b>
<b>TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERV.</b>	<b>14,751,554,853.45</b>	<b>12,617,389,090.53</b>

#### **NOTA 19. GASTOS OPERACIONALES**

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.

Se encuentra contabilizados dentro de esta cuenta los siguientes conceptos:

<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINI</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2,258,383,491.26</b>	<b>2,096,564,988.19</b>
Gastos de personal	1,187,252,234.00	873,556,445.41
Honorarios	250,706,250.00	231,383,095.00
Impuestos tasas y gravámenes	31,063,139.00	23,868,728.00
Arrendamientos	4,395,552.00	21,338,709.00
Contribuciones y afiliaciones	521,550.00	368,885.00
Seguros	45,261,267.00	26,159,162.00
Servicios	415,480,314.00	486,129,039.00
Legales	6,195,578.00	10,062,835.00
Mantenimiento y reparaciones	106,201,281.64	185,704,862.71
Adecuaciones e instalaciones	340,380.24	356,965.89
Gastos de viaje	7,875,400.00	19,025,897.00
Depreciaciones	111,865,932.55	106,055,612.27
Amortizaciones	16,577,037.00	25,148,337.00
Diversos	74,647,575.83	87,406,414.91
<b>PROVISIONES</b>	<b>858,451,579.91</b>	<b>652,350,762.04</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMIN</b>	<b>3,116,835,071.17</b>	<b>2,748,915,750.23</b>

En la cuenta de provisiones se registra tanto la provisión de deudores como la provisión de Impuesto de Renta y el CREE

#### **NOTA 20. INGRESOS NO OPERACIONALES**

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 descuentos, sobrantes en caja, recuperaciones de costos y gastos, otros ingresos, etc. El siguiente es un detalle a 31 de diciembre, así:

<b>INGREOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>4,810,169.00</b>	<b>10,467,110.00</b>
Intereses	4,810,169.00	10,340,751.00
Descuentos comerciales condicionados	-	126,359.00
<b>RECUPERACIONES</b>	<b>250,712,563.00</b>	<b>414,607,438.76</b>
<b>INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>706,041.77</b>	<b>33,309.16</b>
<b>DIVERSOS</b>	<b>57,028,994.28</b>	<b>111,203,349.75</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>313,257,768.05</b>	<b>536,311,207.67</b>

## NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES

Su valor corresponde a partidas que no tienen relación de causalidad con el giro normal de las operaciones de la Clínica Las Lajas, comisiones, portes, GMF, etc. Están constituidas de la siguiente manera:

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>38,366,781.61</b>	<b>28,418,057.00</b>
Gastos y comisiones bancarias	7,018,135.00	1,039,310.00
Intereses	3,826,793.72	87,981.00
Gravamen movimiento financiero	27,521,852.89	27,290,766.00
<b>PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES</b>	<b>-</b>	<b>28,135,292.75</b>
Perdida en venta y retiro de bienes		28,135,292.75
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>22,306,705.86</b>	<b>2,055,731.69</b>
Procesos judiciales	<b>20,000,000.00</b>	
Impuestos asumidos	2,306,705.86	2,015,731.69
Reintegro copagos		40,000.00
<b>GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORE</b>	<b>211,825.00</b>	
Gastos generales	142,800.00	
Glosas	69,025.00	
<b>DIVERSOS</b>	<b>966,215.97</b>	<b>24,581,783.13</b>
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>61,851,528.44</b>	<b>83,190,864.57</b>

Los bienes que fueron dados de baja y los pozos artesianos están representados en la cuenta de perdida por retiro de bienes.

## NOTA 22. CUENTAS DE ORDEN

Se registran bajo cuentas de orden 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 de 2015 su saldo está conformado por:

<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>490,779,217.00</b>	<b>575,786,440.91</b>
Deudas de difícil cobro	490,779,217.00	575,786,440.91
<b>DEUDORES DE CONTROL POR CONTRA</b>	<b>49,079,217.00</b>	<b>- 575,786,440.91</b>
Deudas de difícil cobro	49,079,217.00	- 575,786,440.91
<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>235,871,077.00</b>	<b>326,145,077.00</b>
Litigios o demandas	94,998,790.00	185,272,790.00
Otras responsabilidades contingente	140,872,287.00	140,872,287.00
<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA</b>	<b>235,871,077.00</b>	<b>- 326,145,077.00</b>
Litigios o demandas	94,998,790.00	- 185,272,790.00
Otras responsabilidades contingente	140,872,287.00	- 140,872,287.00

## **NOTAS 23. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PYMES**

**SOCIEDAD LAS LAJAS LTDA**, a diciembre 31 de 2015 informa:

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, el proceso que se llevó a cabo la para la elaboración del ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERO DE APERTURA, fue el siguiente:

- Conformar el equipo de profesionales NIIF, con la asesoría externa de la Firma LINCO CONSULTORES SAS.
- Se saneo la información contable local del año 2014 con corte a 31 de diciembre.
- Identificar el efecto de convergencia a las cuentas del balance general, dando como resultado que las cuentas más representativas es CARTERA y PROPIEDAD PLANTA y EQUIPO.
- Se realizó un inventario minucioso de los activos fijos de la empresa para la determinación de su valor razonable.
- A Cartera se le realizo un proceso individual de cartera y de glosa, cliente a cliente, factura por factura, obteniendo un ajuste de \$302.624.000.
- A la Propiedad Planta y Equipo, se le realizo avalúos y estudios técnicos de mercado, reclasificaciones y bajas, obteniendo un valor razonable ajustado de \$4.954.055.000
- A las demás cuentas se les realizo diferentes procesos de acuerdo a los secciones de las NIIF para pymes. Se reclasificaron, eliminaron y se ajustaron.
- Se evaluaron los procesos contables para elaborar el manual de políticas y procedimientos contables.



En el proceso de convergencia quedo pendiente la aplicación de algunas secciones, y debido al impacto que genero la convergencia en las IPS que reportaban su información a la superintendencia de salud, se determinó un nuevo cronograma, al cual la clínica se acogió.

El cronograma expedido por la circular externa 01 de 2016 determina nuevos periodos de aplicación y una nueva elaboración de un Estado de situación Financiera de Apertura.

En cuanto a lo anterior SOCIEDAD LAS LAJAS LTDA. 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).

---

CP. GUILLERMO GUERRERO LUNA

Clínica Las Lajas Ltda.