



CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS

2017-2016

IPIALES, 23 DE MARZO DE 2018



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS 2017 Y 2016

NIT : 837000974 -5

IPIALES - NARIÑO

Cifras en pesos

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

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

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

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

VIGILADO Supersalud



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS 2017 Y 2016

NIT : 837000974 -5

IPIALES - NARIÑO

Cifras en pesos

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

CARELOS JULIO GUEBRERO CASTILLO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

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

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

VIGILADO Supersalud

Version: 001-18

Cierre: 31 Diciembre de 2017

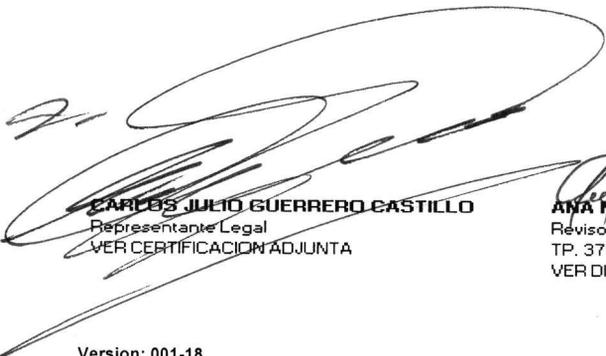
Publicado: 10 de Abril de 2018



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

IPIALES - NARIÑO
 Cifras en pesos

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


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


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


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

VIGILADO Supersalud 



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS 2017 Y 2016

NIT 837000974-5

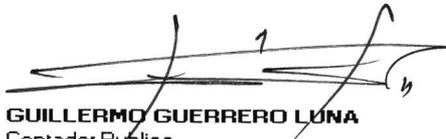
IPIALES - NARIÑO

Cifras en pesos

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


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


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


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

VIGILADO Supersalud 

Version: 001-18

Cierre: 31 Diciembre de 2017

Publicado: 10 de Abril de 2018



SOCIEDAD LAS LAJAS SAS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS 2017 Y 2016

NIT 837000974 -5

IPIALES - NARIÑO

Cifras en pesos

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


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


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


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

VIGILADO Supersalud 



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2017

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA DEL ENTE

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

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

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

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

La sociedad tendrá un término de duración indefinido.

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

➤ Cumplimiento de las NIIF con las Pymes

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

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

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

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

➤ **Bases de medición**

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

➤ **Moneda funcional**

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

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

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

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

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

➤ **Efectivo y equivalente al efectivo**

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

➤ **Inversiones a largo plazo**

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

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

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

➤ **Cuentas por cobrar**

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

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

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

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

Cobro:

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

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

Conciliación de cartera:

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

Deterioro de cuentas por cobrar

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

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

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

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

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

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

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

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

Baja en Cuentas

Dará de baja en Cuenta por Cobrar solo cuando:

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

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

Incobrables.

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

➤ Inventarios

Los inventarios son activos

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

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

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

Inventarios para los prestadores de servicios.

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

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

➤ **Propiedades, Planta y Equipo**

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

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

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

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

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

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

No aplica a:

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

➤ **Depreciación Acumulada**

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

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

➤ **Intangibles**

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

➤ **Costos y Gastos por Pagar**

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

➤ **Beneficios a Empleados**

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

➤ **Provisiones**

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

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

➤ **Patrimonio**

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

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

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

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

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

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

Depuración y ajuste de cifras.

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

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

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

Y cualquier otro requerimiento de la superintendencia de salud.

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

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

➤ **De Orden Administrativo**

Deficiencia del autocontrol en algunos procesos.

➤ **De Orden Contable**

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

NOTA 5. CONVERGENCIA A NIIF PARA PYMES AÑO 2015

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

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

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

A continuación se describe lo que se realizó en la convergencia

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 6. TRANSICIÓN AÑO 2016

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

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

| |
|-----------------|
| \$ 84.426.511 |
| (\$ 84.426.511) |

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

Partidas que suman

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

Partidas que restan

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

B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

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

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

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

NOTA 2. INVERSIONES A LARGO PLAZO

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

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

A 31 de Diciembre del 2017 es:

NOTA 2

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

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

NOTA 3

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

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

NOTA 4. INVENTARIOS

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

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

A 31 de Diciembre, su detalle es el siguiente:

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

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

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

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

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 5

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

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

NOTA 6. INTANGIBLES

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 6

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

NOTA 7. DIFERIDOS

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

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 7

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

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

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

NOTA 9. PROVEEDORES

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

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

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 10

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

NOTA 11. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

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

NOTA 12. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

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

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

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

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

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 12

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

NOTA 13. PROVISIONES DE PASIVOS.

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

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 13

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

NOTA 14. PASIVOS DIFERIDO

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

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 14

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

NOTA 15. OTROS PASIVOS

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 15

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

NOTA 16. PATRIMONIO

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

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

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

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 16

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

NOTA 17. INGRESOS OPERACIONALES

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

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

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

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

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

NOTA 17

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

NOTA. 18 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 18

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

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

NOTA 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se encuentra contabilizados dentro de esta cuenta los siguientes conceptos:

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 19

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

NOTA 20. OTROS INGRESOS

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 20

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

NOTA 21. OTROS GASTOS

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

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

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

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 21

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

NOTA 22. INFORMACION SOBRE CONTINGENCIAS

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

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

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

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

NOTA 23. PARTES RELACIONADAS

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

➤ Accionistas:

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

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

➤ Empleados de confianza de la gerencia sin incluir accionistas

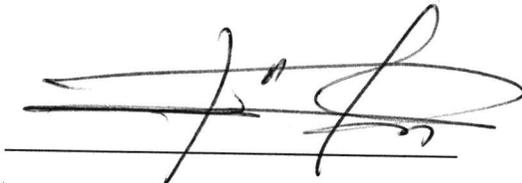
En el año 2017 se realizaron pagos al personal de confianza de la gerencia por \$245.565.7893.

NOTA 24 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

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

NOTA 25 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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



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