



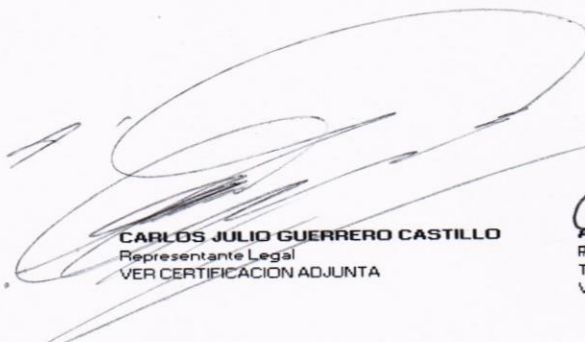
**CONJUNTO DE
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2018**

IPIALES-NARIÑO

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS 2018-2017
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos




DESCRIPCION	NOTA	2018	2017	VARIACION	PORCENTAJE
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE	1	11,962,860,574	11,530,025,810	432,834,763	4%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		858,227,420	938,097,012	(79,869,592)	-9%
1105 CAJA		3,298,400	7,349,450	(4,051,050)	-55%
1110 BANCOS		305,224,775	114,563,788	190,660,987	166%
1120 CUENTAS DE AHORRO		549,704,245	816,183,774	(266,479,529)	-33%
12 INVERSIONES	2	20,993,702	20,993,702	0	0%
1205 ACCIONES		30,000,002	30,000,002	0	0%
1299 DETERIORO		(9,006,300)	(9,006,300)	0	0%
13 CUENTAS POR COBRAR	3	10,438,343,477	10,139,828,486	298,514,991	3%
1302 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA		2,346,706,829	3,827,947,179	(1,481,240,350)	-39%
1303 CLIENTES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE		147,449,559	167,343,829	(19,894,270)	-12%
1305 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIAD		5,281,081,746	4,035,005,691	1,246,076,055	31%
1306 GIROS P/ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)		(212,037,514)	(237,305,676)	25,268,162	-11%
1325 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS C.P		98,030,412		98,030,412	100%
1330 ANTI CIPOS AVANCES Y DEPOSITOS		104,013,386	39,851,021	64,162,365	161%
1355 ANTI CIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		628,114,480	679,278,953	(51,164,473)	-8%
1390 DEUDAS DE DIFICIL COBRO		3,922,243,651	3,116,794,716	805,448,936	26%
1399 DETERIORO		(1,877,259,074)	(1,489,087,227)	(388,171,847)	26%
14 INVENTARIOS	4	645,295,975	431,106,610	214,189,364	50%
1415 MEDICAMENTOS		322,522,637	188,326,587	134,196,050	71%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		213,756,451	156,270,231	57,486,219	37%
1421 MATERIALES REACTIVOS Y LABORATORIO			121,380	(121,380)	-100%
1424 MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA		6,458,701	9,846,064	(3,387,363)	-34%
1430 MATERIAL APOYO TERAPEUTICO		216,587	216,587	0	0%
1455 MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS		113,875,128	89,659,778	24,215,350	27%
1499 DETERIORO		(11,533,528)	(13,334,017)	1,800,489	-14%
ACTIVO NO CORRIENTE		9,618,481,492	8,275,954,098	1,342,527,394	16%
13 CUENTAS POR COBRAR	3	579,943,899	0	579,943,899	100%
1325 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS O ACCIONISTAS LP		579,943,899	0	579,943,899	100%
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	8,610,871,774	7,940,757,249	670,114,525	8%
1504 TERRENOS		4,668,970,536	4,668,970,536	0	0%
1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO		507,000,200	312,600,200	194,400,000	62%
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2,490,136,309	2,490,136,309	0	0%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		306,716,925	306,716,925	0	0%
1524 EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES		325,100,347	291,977,533	33,122,814	11%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION		529,053,379	505,203,578	23,849,801	5%
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		2,145,782,703	1,312,660,149	833,122,554	63%
1536 EQUIPO DE HOTELERIA RESTAURANTE Y CAFETERIA		1,360,488	1,360,488	0	0%
1556 PLANTAS Y REDES		47,440,460	47,440,460	0	0%
1592 DEPRECIACIONES		(2,410,689,573)	(1,996,308,929)	(414,380,644)	21%
16 INTANGIBLES	6	0	473,340	(473,340)	-100%
1635 LICENCIAS		13,470,066	13,470,066	0	0%
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		(13,470,066)	(12,996,726)	(473,340)	4%
17 DIFERIDOS	7	427,665,819	334,723,509	92,942,310	28%
1710 IMPUESTOS DIFERIDOS		427,665,819	334,723,509	92,942,310	28%
TOTAL ACTIVO		21,581,342,065	19,805,979,908	1,775,362,157	9%


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 SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS 2018-2017
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
Cifras en Pesos



PASIVO	DESCRIPCION	NOTA	2018	2017	VARIACION	PORCENTAJE
PASIVO CORRIENTE			10,515,156,793	10,072,660,477	442,496,317	4%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS		8	231,570,399	23,435,258	208,135,141	888%
2105 BANCOS NACIONALES			27,412,540	23,435,258	3,977,282	17%
2115 LEASING	C.P		204,157,859	0	204,157,859	100%
22 PROVEEDORES		9	475,577,385	310,276,112	165,301,273	53%
2205 NACIONALES			475,577,385	310,276,112	165,301,273	53%
23 CUENTAS POR PAGAR		10	7,974,162,387	7,410,506,622	563,655,765	8%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR			6,979,928,812	6,453,290,293	526,638,520	8%
2360 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR			884,542,867	831,781,610	52,761,257	6%
2365 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			50,988,496	68,986,253	(17,997,757)	-26%
2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO			1,146,856	2,583,792	(1,436,936)	-56%
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			57,257,400	53,864,675	3,392,725	6%
2380 ACREEDORES VARIOS			297,956	0	297,956	100%
24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		11	252,897,000	608,716,000	(355,819,000)	-58%
2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			252,897,000	608,716,000	(355,819,000)	-58%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS		12	303,049,904	302,618,282	431,622	0%
2505 NOMINA POR PAGAR				54,739	(54,739)	-100%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS			181,332,810	168,441,416	12,891,394	8%
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS			21,424,600	19,561,336	1,863,264	10%
2520 PRIMA DE SERVICIOS				321,000	(321,000)	100%
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS			100,292,494	107,239,791	(6,947,297)	-6%
2540 INDEMNIZACIONES LABORALES				7,000,000	(7,000,000)	100%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		13	222,293,732	550,793,732	(328,500,000)	-60%
2697 PROVISION DE PROCESOS CIVILES			222,293,732	550,793,732	(328,500,000)	-60%
27 DIFERIDOS		14	970,933,332	862,741,250	108,192,082	13%
2710 IMPUESTOS DIFERIDOS			970,933,332	862,741,250	108,192,082	13%
28 OTROS PASIVOS		15	84,672,654	3,573,220	81,099,434	2270%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS			52,390,129	3,573,220	48,816,909	1366%
2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS			32,282,525	0	32,282,525	100%
PASIVO NO CORRIENTE			1,160,253,237	0	1,160,253,237	100%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS		8	1,160,253,237	0	1,160,253,237	100%
2115 LEASING	L.P		1,160,253,237	0	1,160,253,237	100%
TOTAL PASIVO			11,675,410,030	10,072,660,477	1,602,749,554	16%
PATRIMONIO		16				
31 CAPITAL SOCIAL			3,691,712,672	3,691,712,672	0	0%
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO			3,691,712,672	3,691,712,672	0	0%
33 RESERVAS Y FONDOS			1,536,186,150	1,240,346,218	295,839,932	24%
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS			1,348,251,824	1,238,681,481	109,570,343	9%
3315 RESERVAS OCASIONALES			187,934,326	1,664,737	186,269,589	11189%
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO			607,241,624	730,468,952	(123,227,328)	-17%
3605 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO			607,241,624	730,468,952	(123,227,328)	-17%
39 GANACIAS ACUMULADAS			4,070,791,589	4,070,791,589	0	0%
3905 GANACIAS ACUMULADAS			4,155,218,100	4,155,218,100	0	0%
3910 CONCILIACION FISCAL			(84,426,511)	(84,426,511)	0	0%
TOTAL PATRIMONIO			9,905,932,035	9,733,319,432	172,612,604	2%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			21,581,342,065	19,805,979,908	1,775,362,157	9%
			0	0		

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 RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS 2018-2017
NIT 837.000.974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos




clínica las
LAJAS

CUENTA	NOMBRE	NOTA	2018	2017	VARIACION	%
41	OPERACIONALES	17	18,588,216,900	18,020,636,973	567,579,927	3%
4105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		1,068,215,724	1,058,120,469	10,095,255	1%
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		1,032,116,782	719,162,104	312,954,678	44%
4115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		2,279,425,318	2,319,422,078	(39,996,760)	-2%
4120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO		3,691,161,413	3,434,697,888	256,463,525	7%
4125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		2,282,077,330	2,365,705,072	(83,627,742)	-4%
4130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		111,427,100	108,464,126	2,962,974	3%
4135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		1,382,390,450	1,405,085,119	(22,694,669)	-2%
4150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		7,099,672,726	6,836,193,615	263,479,111	4%
4175	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SE		(358,269,943)	(226,213,498)	(132,056,445)	58%
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	18	15,097,439,305	14,092,803,851	1,004,635,454	7%
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		1,308,723,103	1,036,747,049	271,976,053	26%
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		765,108,865	661,877,969	103,230,896	16%
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		1,541,592,394	1,511,370,244	30,222,151	2%
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS		2,793,840,031	2,453,022,461	340,817,571	14%
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		1,378,313,390	1,351,556,093	26,757,297	2%
6130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		57,887,564	51,406,379	6,481,185	13%
6135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		815,160,166	855,774,244	(40,614,078)	-5%
6150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		6,436,813,792	6,171,049,413	265,764,379	4%
	UTILIDAD BRUTA		3,490,777,595	3,927,833,122	(437,055,527)	-11%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		2,927,496,281	3,091,534,701	(164,038,420)	-5%
5105	GASTOS DE ADMINISTRACION	19	2,927,496,281	3,091,534,701	(164,038,420)	-5%
510505	PERSONAL		1,288,227,004	1,196,255,972	91,971,032	8%
510510	HONORARIOS		214,867,400	171,682,000	43,185,400	25%
510515	IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENOS		46,750,117	85,889,108	(39,138,991)	-46%
510520	ARRENDAMIENTOS		7,689,274	3,895,418	3,793,856	97%
510525	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES			679,847	(679,847)	-100%
510530	SEGUROS		55,299,830	54,454,637	845,193	2%
510535	SERVICIOS		611,058,866	601,452,752	9,606,114	2%
510540	LEGALES		5,381,199	34,903,280	(29,522,081)	-85%
510545	MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS		94,419,365	117,999,274	(23,579,909)	-20%
510550	ADECUACION E INSTALACION		10,800	123,000	(112,200)	-91%
510560	DEPRECIACIONES		177,191,484	100,692,965	76,498,519	76%
510565	AMORTIZACIONES		473,340	4,077,516	(3,604,176)	-88%
510570	DIVERSOS		99,164,327	112,387,476	(13,223,149)	-12%
510575	PROVISIONES Y DETERIORO		326,963,275	607,041,457	(280,078,182)	-46%
	UTILIDAD OPERACIONAL		563,281,314	836,298,421	(273,017,107)	-33%
42	OTROS INGRESOS	20	328,063,401	640,904,976	(312,841,575)	-49%
4210	INGRESOS FINANCIEROS		26,081,777	19,968,843	6,112,934	31%
4250	RECUPERACIONES		272,690,437	596,339,809	(323,649,372)	-54%
4295	DIVERSOS		29,291,187	24,596,324	4,694,863	19%
53	OTROS GASTOS	21	28,700,318	146,176,834	(117,476,516)	-80%
5305	FINANCIEROS		18,240,230	12,315,263	5,924,967	48%
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES			5,704,674	(5,704,674)	-100%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS		10,171,224	17,715,409	(7,544,185)	-43%
5350	GASTOS DIVERSOS		288,865	110,441,488	(110,152,623)	-100%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		862,644,396	1,331,026,562	(468,382,166)	-35%
54	PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA	11	255,402,772	600,557,610	(345,154,838)	-57%
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		240,153,000	655,649,459	(415,496,459)	-63%
5410	IMPUESTO DIFERIDO		15,249,772	(55,091,849)	70,341,621	-128%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		607,241,624	730,468,952	(123,227,328)	-17%


CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA


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

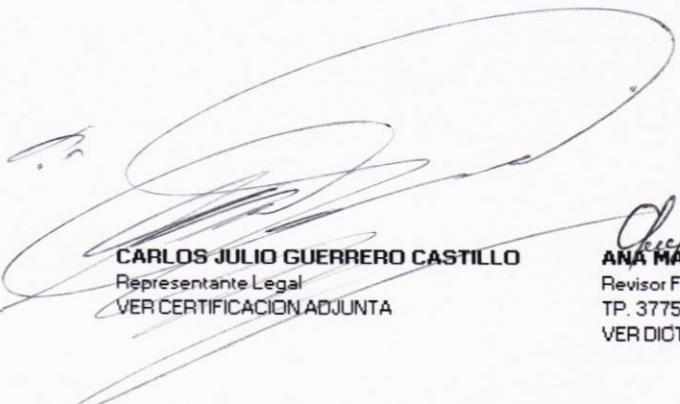

GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Contador Publico
 TP. 107153-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

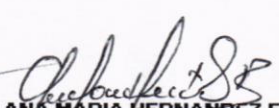
VIGILADO Supersalud 

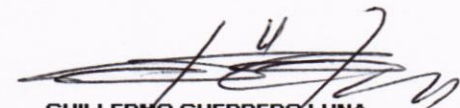
SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS 2018-2017
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos




CUENTA	NOTA	2017	Movimiento		2018
			Aumento	Disminución	
CAPITAL SOCIAL		3,691,712,672	-	-	3,691,712,672
Capital autorizado		3,691,712,672	0	0	3,691,712,672
Capital por suscribir		0	0	0	0
RESERVAS		1,240,346,218	295,839,932	0	1,536,186,150
Reserva Legal		825,787,653	73,046,895	0	898,834,549
Reserva Estatutaria		412,893,828	36,523,448	0	449,417,276
Reserva para capital de trabajo		1,664,737	0	0	1,664,737
Reserva para ampliación		0	186,269,589	0	186,269,589
RESULTADOS DEL EJERCICIO		730,468,952	607,241,624	730,468,952	607,241,624
Resultados del Ejercicio		730,468,952	607,241,624	730,468,952	607,241,624
GANANCIAS RETENIDAS		4,070,791,589	0	0	4,070,791,589
Utilidad adopción NIIF 2015		7,135,393,034	0	0	7,135,393,034
Perdida adopción NIIF 2015		(2,980,174,934)	0	0	(2,980,174,934)
Conciliación fiscal		(84,426,511)	0	0	(84,426,511)
TOTALES	24	9,733,319,432	903,081,556	730,468,952	9,905,932,035


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 001-19
 Cierre: 31 de diciembre de 2018
 Publicado: 12 de Abril de 2019

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Metodo Indirecto)
POR LOS AÑOS 2018 y 2017
NIT 837000974 -5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



	NOTA	2018	2017
UTILIDAD DEL PERIODO		607,241,624	730,468,952
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		472,725,342	211,057,123
Provisiones		57,871,358	45,288,894
Depreciacion		414,380,644	163,197,427
Amortizaciones		473,340	4,077,516
Ganancias retenidas		0	(1,506,714)
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		1,079,966,966	941,526,075
Menos AUMENTO en Cuentas por Cobrar		(1,266,630,737)	(1,024,764,995)
Menos AUMENTO en Inventarios		(212,388,875)	(131,777,378)
Menos AUMENTO de Intangibles y Diferidos		(92,942,310)	(60,942,068)
Mas AUMENTO en Proveedores		165,301,273	57,014,779
Mas AUMENTO en Costos y Gastos por pagar		705,298,070	2,571,636,420
Menos DISMINUCION en Impuestos		(355,819,000)	(163,889,541)
Mas AUMENTO en Obligaciones Laborales		431,622	43,790,390
Mas AUMENTO en Pasivos Estimados		108,192,082	5,850,219
Mas AUMENTO en Otros Pasivos		81,099,434	498,351
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION		212,508,524	2,238,942,252
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Menos Compra de acciones		0	0
Menos Compra de activos fijos		(1,084,495,169)	(500,638,990)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(1,084,495,169)	(500,638,990)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Patrimonio (Reservas y Capitalizacion)		(172,612,604)	(2,276,178,672)
Obligaciones Financieras		1,368,388,378	12,723,142
Pago Dividendos		(403,658,722)	(616,516,053)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		792,117,053	(2,879,971,583)
AUMENTO EN EFECTIVO		(79,869,592)	(1,141,668,321)
EFFECTIVO A INICIO DE AÑO		938,097,012	2,079,765,333
EFFECTIVO A FINAL DEL AÑO	25	858,227,420	938,097,012

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 2018

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 2016 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 2016 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 ha cumplido con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo Decreto 2483

de 2018 que compila el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, los Decretos 2101, 2131 de 2016 y el Decreto 2170 de 2017, que deben auditarse bajo especificaciones de los Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016.

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 2013 y para reportes financieros los lineamientos de la circular 016 de 2016 en su anexo técnico referente al FT002, 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 devengo 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 utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros.**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del costo 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.**

La moneda funcional y de presentación de las partidas de los estados financieros, es en pesos colombianos.

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

Los cambios es políticas contables tienes que realizarse de manera retroactivamente, a menos que una norma IFRS especifica 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 analizaran 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, (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 instrumento, 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 y se se miden por su costo. Están clasificado por: Medicamentos; Materiales medico quirúrgicos; Materiales reactivos y laboratorio; Materiales para imagenología; Materiales de apoyo terapéutico; Materiales repuestos y accesorios y Deterioro.

A excepción de algunos medicamentos y materiales médico 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 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

Las propiedades, Planta y Equipo se miden por su costo menos su depreciación acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas, como se presenta en la nota 5 de la parte B.

Las 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**.

➤ **Arrendamiento financiero**

Los bienes en arrendamiento financiero se midieron por el valor presente de los cánones y se deprecian en las mismas vidas útiles establecidas para los demás activos. Todas las obligaciones financieras (incluidas las relacionadas con bienes en arrendamiento financiero) se miden por el valor del extracto emitido por la entidad bancaria, que es el costo amortizado con los abonos a capital. Los costos de comisiones y similares relacionadas con obligaciones financieras se reconocen en el gasto cuando se incurren y no se amortizan en el tiempo por ser inmateriales.

➤ **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 años, es decir, una alícuota del 1,66% anual
Maquinaria y equipo	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual
Equipo de Oficina	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual
Equipo Médico y Científico	8 años, es decir, una alícuota del 12.5% anual
Equipos de Comunicación y Computación	5 años, es decir, una alícuota del 20% anual

➤ **Intangibles**

Los activos intangibles se miden por su costo menos su amortización acumulada. 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 las obligaciones por pagar por concepto de servicios, comisiones, honorarios, servicios públicos, aportes de salud, pensión, etc.

➤ **Beneficios a Empleados**

Estos 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 devengo, 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 devengo.

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 2018.

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.

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 2018 el Efectivo está conformado así:

NOTA 1				
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2018	2017	VARIACION	%
Caja General	3,298,400	7,349,450	- 4,051,050	-55%
TOTAL DE CAJA	3,298,400	7,349,450	- 4,051,050	-55%
Bancolombia 4975	46,049	46,049	-	0%
Banco de Occidente	152,535,501	55,501,192	97,034,309	175%
Bbva 9632	83,073,785	45,979,025	37,094,760	81%
Bbva 10473	67,694,189	5,358,479	62,335,710	1163%
Davivienda 346069999172	1,875,252	7,679,043	- 5,803,792	-76%
TOTAL CTA CORRIENTE	305,224,775	114,563,788	190,660,987	166%
Bbva 445197601	243,654,863	219,129,398	24,525,465	11%
Banco de Occidente	306,049,382	597,054,376	- 291,004,994	-49%
TOTAL CTA DE AHORRO	549,704,245	816,183,774	- 266,479,529	11%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	858,227,420	938,097,012	- 79,869,592	-9%

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. Las acciones poseídas no cotizan en la bolsa por tanto se midieron al costo menos el deterioro (párrafos 11.14(c)(ii) y 12.8 y 12.9). El deterioro de valor se afecta los resultados en el periodo que ocurra

A 31 de Diciembre del 2018 es:

NOTA 2

INVERSIONES L.P	2018	2017	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

Cuentas por Cobrar **Clientes nacionales**. 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, instituciones prestadoras de servicios, 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 **Cuentas por cobrar a accionistas**. Corresponde al valor del leasing financiero por el tomógrafo y su componente financiero, el cual representa el 60% del valor total de la obligación.

En la Cuenta de **Anticipos y avances**. Corresponde al valor de los anticipos por las compras y por las licencias e incapacidades. Hay un anticipo a IPS las Américas por valor de \$52.000.000 el cual no se cruzado con la cartera porque no han relacionados las facturas de pago de CAPRECOM en liquidación.

En la Cuenta de **Anticipo de Impuestos**. Corresponde al valor de anticipo de renta, las retenciones en la fuente que nos practicaron y los pagos de autorretencion de renta, 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 2018, lo correspondiente a cartera de los años 2017, 2016, 2015, 2014, 2013 y 2012.

A 31 de Diciembre de 2018, esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente forma:

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR	2018	2017	VARIACION	%
E. P. S. Contributivo	413,841,549	578,702,282	- 164,860,733	-28%
E. P. S. Subsidiado	6,512,495,538	6,681,425,349	- 168,929,811	-3%
I.P.S.	422,566,857	404,682,457	17,884,400	4%
Medicina Prepagada	878,940	1,600,435	- 721,495	-45%
SOAT	56,507,927	25,973,083	30,534,844	118%
Particulares P.N	1,202,708	-	1,202,708	100%
Particulares P.J	18,000	18,000	-	0%
FOSYGA	21,807,076	9,382,994	31,190,070	-332%
E.S.E.	294,054	14,320,309	- 14,026,255	-98%
A.R.P	6,140,959	18,220,948	- 12,079,989	-66%
Aseguradoras	6,429,539	13,294,690	- 6,865,151	-52%
Entes territoriales	114,782,061	38,164,283	76,617,779	201%
Régimen Excepcion	6,235,412	25,972,181	- 19,736,769	-76%
TOTAL CLIENTES	7,563,200,621	7,792,991,023	- 229,790,402	-3%
A accionistas	45,333,278	-	45,333,278	100%
Componente inflacionario	52,697,135	-	52,697,135	100%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS CP	98,030,413	-	98,030,413	100%
A proveedores	4,396,387	6,694,811	- 2,298,424	-34%
A contratistas	53,239,640	1,364,220	51,875,420	3803%
A trabajadores	2,612,300	2,122,420	489,880	23%
Para Responsabilidades	10,000,000	24,400,000	- 14,400,000	-59%
A particulares	33,765,059	5,269,570	28,495,489	541%
TOTAL ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	104,013,386	39,851,021	64,162,365	161%
Anticipo de impuesto	-	57,241,000	- 57,241,000	-100%
Retención de imp. renta para la equidad	19,176,000	19,176,000	-	0%
Anticipo de sobretasa renta	32,397,000	82,131,000	- 49,734,000	-61%
Retención en la fuente	362,055,409	308,341,000	53,714,409	17%
Autorretencion renta	148,034,118	145,938,000	2,096,118	1%
Retenciones no certificadas	66,451,953	66,451,953	-	0%
TOTAL ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES	628,114,480	679,278,953	- 51,164,473	-8%
TOTAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO	3,922,243,651	3,116,794,716	805,448,936	26%
TOTAL DETERIORO	- 1,877,259,074	- 1,489,087,227	- 388,171,847	26%
A accionistas	448,688,520	-	448,688,520	100%
Componente inflacionario	131,255,378	-	131,255,378	100%
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS LP	579,943,898	-	579,943,898	100%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	11,018,287,376	10,139,828,486	878,458,890	9%

NOTA 4. INVENTARIOS

Política contable para la medición: Los inventarios se miden costo, calculando las provisiones por deterioro originadas en bajas de valor, obsolescencia, fisurados, hurtos y similares.

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 de 2018, su detalle es el siguiente:

NOTA 4				
INVENTARIOS	2018	2017	VARIACION	%
Medicamentos	322,522,637	188,326,587	134,196,050	71%
Materiales medico quirurgicos	213,756,451	156,270,231	57,486,219	37%
Materiales de laboratorio	-	121,380	- 121,380	-100%
Materiales Imagenologia	6,458,701	9,846,064	- 3,387,363	-34%
Materiales apoyo terapeutico	216,587	216,587	-	0%
Materiales repuestos y accesorios	113,875,128	89,659,778	24,215,350	27%
Deterioro	- 11,533,528	- 13,334,017	1,800,489	-14%
TOTAL INVENTARIOS	645,295,975	431,106,610	214,189,364	50%

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipo que posee Clínica Las Lajas se contabilizan al costo, durante el año se contrataron nuevos diseños para el proyecto de ampliación, se realizaron compras de equipo de oficina, equipos de sistemas de informática y equipo médico científico.

Bases de Medición de Propiedades, Planta y Equipo (NIIF PYMES 17.31a): Las bases de medición para determinar el valor en libros de estos activos es costo, (que es el costo menos las depreciaciones, menos los deterioros de valor). Algunos como los edificios fueron valorizados, lo que implica depreciar dicha valorización, sin que ello sea aceptado fiscalmente.

Métodos de depreciación utilizados (NIIF PYMES 17.31b): Todas las Propiedades, Planta y Equipo se deprecian usando el método de la línea recta.

Vidas útiles (NIIF PYMES 17.31 c): Para activos cuyo monto no afecte de manera considerable la situación financiera de la entidad, se utilizarán las mismas vidas útiles establecidas para efectos fiscales, teniendo en cuenta un valor residual de cero (\$0). Los activos que no cumplan esta condición deben ser evaluados en el momento de su adquisición, a fin de establecer su vida útil financiera y su valor residual.

Las Propiedades, Planta y Equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:

ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)
Edificaciones	60 años, es decir, una alícuota del 1,66% anual
Maquinaria y equipo	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual
Equipo de Oficina	10 años, es decir, una alícuota del 10% anual
Equipo Médico y Científico	8 años, es decir, una alícuota del 12.5% anual
Equipos de Comunicación y Computación	5 años, es decir, una alícuota del 20% anual

Cambios en estimaciones: Valores residuales, costos de desmantelamiento, vidas útiles y métodos de depreciación se revisarán periódicamente para asegurar que la depreciación sea consistente con la generación de beneficios económicos futuros; de ser necesario algún cambio, se procede a realizar el ajuste de manera prospectiva.

Los equipos medico científicos se depreciaron hasta 31 de 2016 a 10 años y los adquiridos a partir de 2017 se estableció vida útil en 8 años, por tanto para cumplir la política se realiza el ajuste (año 2017) de 10 a 8 años y se efectúa el registro afectando las cuentas respectivas.

El valor que representa el equipo médico científico incluye entre otros el de dos leasing que se adquirieron en el año 2018: **uno** es el leasing financiero del tomógrafo representado por el 40% del total de la obligación que es propiedad de la clínica y **dos** el leasing financiero del arco en C, representado por el 100% del total de la obligación. Cada uno de ellos con su respectivo componente financiero.

El leasing arrendamiento financiero o de capital: es un arrendamiento que sustancialmente transfiere todos los riesgos y recompensas de la propiedad de un activo a los arrendatarios, transfiere la propiedad del activo al arrendatario al final del término del arrendamiento. La clínica, tiene la opción de compra del activo al vencimiento del contrato (6 AÑOS) por el valor de \$1.

Los activos arrendados son de una naturaleza especializada de forma tal que solamente la clínica puede usarlos sin modificaciones mayores.

Los activos tenidos bajo arrendamiento financiero son reconocidos como activos de Clínica las Lajas de acuerdo con la tabla de amortización, la cual referencia el valor presente de los pagos mínimos determinados al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador es incluido en el balance como un pasivo financiero.

Los pagos del arrendamiento son divididos entre gasto financiero y el abono a la obligación, de tal forma que se alcance una tasa de interés constante sobre el saldo pendiente de la obligación. Los cargos financieros son registrados directamente en el estado de resultado.

Los pagos y cargos divididos entre gastos y obligación en lo correspondiente al tomógrafo son distribuidos en un 40% para la clínica y el 60% para un accionista.

Los arrendamientos financieros se reconocerán a su medición posterior de acuerdo con el modelo del costo (valor en libros, que es el costo menos las depreciaciones, menos los deterioros de valor).

La vida útil del equipo médico bajo arrendamiento financiero se estima en ocho años.

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2017	COMPRAS	DEPRECIACION DEL AÑO	RETIROS	AJUSTES NIIF	2018
Terrenos	4,668,970,536					4,668,970,536
Construcciones en curso	312,600,200	194,400,000				507,000,200
Construcciones y Edificaciones	2,490,136,309					2,490,136,309
Maquinaria y equipo	306,716,925					306,716,925
Equipo de oficina	291,977,533	33,122,814				325,100,347
Equipo de computo y comunicación	505,203,578	23,849,801				529,053,379
Maquinaria y equipo medico científico	1,312,660,149	843,356,696			- 10,234,142	2,156,016,845
Equipo de hoteleria restauran	1,360,488					1,360,488
Plantas y redes	47,440,460					47,440,460
SUBTOTAL ACTIVOS FIJOS	9,937,066,178	1,094,729,311	-	-	- 10,234,142	11,031,795,489
Construcciones-edificaciones	- 504,568,039		- 124,816,478		20,255,545	- 609,128,972
Maquinaria y equipo	- 175,398,786		- 24,404,972			- 199,803,758
Equipo de oficina	- 230,349,800		- 34,850,043			- 265,199,842
Equipo de cómputo y com.	- 329,144,746		- 57,988,656			- 387,133,402
Maq. y equipo méd. científico	- 738,668,221		- 186,628,877		- 2,712,586	- 928,009,684
Equipo de restaurante	- 1,360,488					- 1,360,488
Acueductos plantas y redes	- 16,818,850		- 3,234,577			- 20,053,427
SUBTOTAL DEPRECIACIONES	- 1,996,308,929	-	- 431,923,603	-	17,542,959	- 2,410,689,573
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7,940,757,249	1,094,729,311	- 431,923,603	-	7,308,817	8,621,105,916

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 5

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2018	2017	VARIACION	%
Terrenos	4,668,970,536	4,668,970,536	-	0%
Construcciones en curso	507,000,200	312,600,200	194,400,000	62%
Construcciones y Edificaciones	2,490,136,309	2,490,136,309	-	0%
Maquinaria y equipo	306,716,925	306,716,925	-	0%
Equipo de oficina	325,100,347	291,977,533	33,122,814	11%
Equipo de computo y comunicación	529,053,379	505,203,578	23,849,801	5%
Maquinaria y equipo medico científico	2,145,782,703	1,312,660,149	833,122,554	63%
Equipo de hoteleria restauran	1,360,488	1,360,488	-	0%
Plantas y redes	47,440,460	47,440,460	-	0%
TOTAL ACTIVOS FIJOS	11,021,561,347	9,937,066,178	1,084,495,169	11%
Construcciones-edificaciones	- 609,128,973	- 504,568,039	- 104,560,933	21%
Maquinaria y equipo	- 199,803,758	- 175,398,786	- 24,404,972	14%
Equipo de oficina	- 265,199,842	- 230,349,800	- 34,850,043	15%
Equipo de cómputo y com.	- 387,133,402	- 329,144,746	- 57,988,656	18%
Maq. y equipo méd. científico	- 928,009,684	- 738,668,221	- 189,341,463	26%
Equipo de restaurante	- 1,360,488	- 1,360,488	-	0%
Acueductos plantas y redes	- 20,053,427	- 16,818,850	- 3,234,577	19%
TOTAL DEPRECIACIONES	- 2,410,689,573	- 1,996,308,929	- 414,380,644	21%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8,610,871,774	7,940,757,249	670,114,525	8%

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.

Vidas útiles: Todos los activos intangibles tienen vida útil definida. La vida útil se define en cada caso, según el activo intangible que se adquiera y 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 de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 6

INTANGIBLES	2018	2017	VARIACION	%
Licencias	13,470,066	13,470,066	-	0%
Amortización acumulada	- 13,470,066	- 12,996,726	- 473,340	4%
TOTAL INTANGIBLES	-	473,340	- 473,340	-100%

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 de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 7				
DIFERIDOS	2018	2017	VARIACION	%
Impuesto diferido Inversiones	2,972,079	3,062,142	- 90,063	-3%
Impuesto diferido Ctas por cobrar	177,362,875	139,309,231	38,053,644	27%
Impuesto diferido PPyE	3,031,459	5,082,267	- 2,050,808	-40%
Impuesto diferido Provisiones	125,470,812	187,269,869	- 61,799,057	-33%
Impuesto diferido Bancos (pasivo)	118,828,594	-	118,828,594	100%
TOTAL DIFERIDOS	427,665,819	334,723,509	92,942,310	28%

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

Además se adquieren dos leasings financieros: uno del tomógrafo y otros del Arco en C, representada la obligación en el 100%, con sus componentes financieros.

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 8				
OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	2018	2017	VARIACION	%
Credito BBVA Cesantias	- 27,412,540	-	- 27,412,540	100%
Credito Occidente Cesantias	-	- 23,435,258	23,435,258	-100%
Leasing fro arco en c	- 24,953,383	-	- 24,953,383	100%
Leasing fro Tomografo	- 75,555,463	-	- 75,555,463	100%
Componente financiero	- 103,649,013	-	- 103,649,013	100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 231,570,399	- 23,435,258	- 208,135,141	888%

OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	2018	2017	VARIACION	%
Leasing fro arco en c	- 156,001,403	-	- 156,001,403	100%
Leasing fro Tomografo	- 747,814,200	-	- 747,814,200	100%
Componente financiero	- 256,437,634	-	- 256,437,634	100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 1,160,253,237	-	- 1,160,253,237	100%

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 de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 9				
PROVEEDORES	2018	2017	VARIACION	%
Nacionales	- 475,577,385	- 310,276,112	- 165,301,273	53%
TOTAL PROVEEDORES	- 475,577,385	- 310,276,112	- 165,301,273	53%

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, IPS Las Américas, valor que se cruza según los pagos y la recuperación de cartera, le sigue la deuda de los dividendos decretados del año 2016 y 2017, luego el servicio de tomografía que hace parte de la accionista Karima Shayeb, en los servicios técnicos está el saldo de los arquitectos de los diseños del proyecto de ampliación, retención en la fuente y las retenciones de nómina.

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 10				
CUENTAS POR PAGAR	2018	2017	VARIACION	%
HONORARIOS	- 380,007,401	- 451,503,967	71,496,566	-16%
Servicios técnicos	- 61,248,600	- 12,530,940	- 48,717,660	389%
Residuos hospitalarios	- 12,658,560	- 5,252,500	- 7,406,060	141%
Publicidad	- 850,000	- 1,030,000	180,000	-17%
Vigilancia	- 14,208,102	- 13,416,527	- 791,575	6%
Servicios profesionales	- 45,767,419	- 78,740,030	32,972,611	-42%
Mensajería	- 1,976,660	- 2,357,880	381,220	-16%
Restaurante y cafetería	- 6,102,212	- 15,538,313	9,436,101	-61%
Capacitación	- 12,524,000	-	- 12,524,000	100%
Mantenimiento	- 28,637,390	- 46,702,171	18,064,781	-39%
Tomografía	- 537,566,257	- 439,743,529	- 97,822,728	22%
Servicios UCI.	- 5,853,410,623	- 5,355,811,794	- 497,598,829	9%
SERVICIOS	- 6,574,949,823	- 5,971,123,684	- 603,826,139	10%

ARRENDAMIENTOS	-	4,909,112	-	5,844,372	-	935,260	-16%
CORREO FLETES Y ACARREOS	-	7,673,400	-	14,537,722	-	6,864,322	-47%
Energía	-	10,160,860	-	9,084,370	-	1,076,490	12%
Acueducto y alcantarillado	-	1,441,133	-	485,441	-	955,692	197%
Telefonía local y móvil	-	787,083	-	710,736	-	76,347	11%
SERVICIOS PUBLICOS	-	12,389,076	-	10,280,547	-	2,108,529	21%
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	6,979,928,812	-	6,453,290,293	-	526,638,520	8%
TOTAL DIVIDENDOS	-	884,542,867	-	831,781,610	-	52,761,257	6%
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE	-	42,598,093	-	57,543,018	-	14,944,925	-26%
TOTAL AUTORRETENCIONES	-	8,390,403	-	11,443,234	-	3,052,831	-27%
TOTAL RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	-	1,146,856	-	2,583,792	-	1,436,936	-56%
TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	52,497,400	-	51,014,675	-	1,482,725	3%
TOTAL LIBRANZAS	-	4,760,000	-	2,850,000	-	1,910,000	67%
TOTAL RETENCION Y APORTES DE NOMINA	-	57,257,400	-	53,864,675	-	3,392,725	6%
TOTAL ACREEDORES VARIOS	-	297,956	-	-	-	297,956	100%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-	7,974,162,387	-	7,410,506,622	-	563,655,765	8%

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 2018 el cual es del 33%, originado en liquidaciones privadas de disposiciones legales, no incluye los cruces con los anticipos. No hay cálculo de sobretasa de renta por que no cumple la condición. (Se aplica cuando la utilidad antes de impuestos excede los \$800.000.000).

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 11				
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2018	2017	VARIACION	%
Renta vigencia fiscal corriente	- 252,897,000	- 608,716,000	355,819,000	-58%
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	- 252,897,000	- 608,716,000	355,819,000	-58%

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).

Los beneficios a empleados comprenden los 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 de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 12					
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2018	2017	VARIACION	%	
Nomina por pagar	-	54,739	54,739	-100%	
Cesantías consolidadas	181,332,810	168,441,416	12,891,394	8%	
Intereses sobre cesantías	21,424,600	19,561,336	1,863,264	10%	
Prima de servicios	-	321,000	321,000	-100%	
Vacaciones consolidadas	100,292,494	107,239,791	6,947,297	-6%	
Indemnización Laborales	-	7,000,000	7,000,000	-100%	
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	303,049,904	302,618,282	431,622	0%	

NOTA 13. PROVISIONES DE PASIVOS.

Estas estimaciones no se tienen certeza ni seguridad jurídica absoluta sobre las contingencias por demandas. En ese sentido, existe incertidumbre respecto a potenciales fallos en contra, su cuantía y las fechas de pago. El valor de las contingencias presentado en las notas es la mejor estimación realizada por la entidad teniendo en cuenta concepto jurídico (superior al 50% de probabilidad de pérdida).

En esta cuenta se registra una provisión para atender los diferentes procesos civiles, el proceso 3 de Lucy Cortes fue conciliado por el abogado Castillo por valor de \$90.000.000, razón por la cual se reversa la provisión, quedando provisionados 2 casos (proceso 1 y 2).

RESUMEN		VALOR TOTAL	2015	2016	2017	2018	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)	0
PROCESO 4	EDGAR HUERTAS	\$ 76,200,000	15,240,000		(15,240,000)		0
TOTAL			\$ 90,274,000	\$ 257,742,300	\$ 202,777,432	-\$ 328,500,000	\$ 222,293,732

Algunos pagos por litigios pueden ser asumidos por la compañía de seguros. Aproximadamente, los seguros responderían por un 80% (ochenta por ciento) de los pagos por demandas.

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 13

PASIVOS DIFERIDOS	2018	2017	VARIACION	%
TOTAL PROVISION PROCESO CIVILES	- 222,293,732	- 550,793,732	328,500,000	- 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 de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 14

PASIVOS DIFERIDOS	2018	2017	VARIACION	%
Impuesto cuentas por cobrar	- 60,704,329	-	- 60,704,329	100%
Impuesto diferido PPyE	- 910,229,003	- 862,741,250	- 47,487,753	6%
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	- 970,933,332	- 862,741,250	- 108,192,082	13%

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 de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 15				
OTROS PASIVOS	2018	2017	VARIACION	%
Cartera sin identificar	- 52,227,440	- 3,390,933	- 48,836,507	1440%
Prestación de servi. de salud	- 162,689	- 182,287	19,598	-11%
Ingresos recibidos para terceros	- 32,282,525	-	- 32,282,525	100%
TOTAL OTROS PASIVOS	- 84,672,654	- 3,573,220	- 81,099,434	2270%

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, las reservas son legales, estatutarias, ocasionales y por la ampliación.

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 de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 16				
PATRIMONIO	2018	2017	VARIACION	%
TOTAL CAPITAL SOCIAL	3,691,712,672	3,691,712,672	-	0%
Reserva legal	898,834,549	825,787,653	73,046,895	9%
Reservas por disposiciones estatutaria	449,417,276	412,893,828	36,523,448	9%
Reservas ocasionales	1,664,737	1,664,737	-	0%
Para ampliacion planta fisica	186,269,589	-	186,269,589	100%
TOTAL RESERVAS Y FONDOS	1,536,186,150	1,240,346,218	295,839,932	24%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	607,241,624	730,468,952	- 123,227,328	-17%
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	4,070,791,589	4,070,791,589	-	0%
TOTAL PATRIMONIO	9,905,932,035	9,733,319,431	172,612,604	2%

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 2018 y 2017, sin tener en cuenta las devoluciones rebajas y descuentos, en el siguiente cuadro se referencia los cambio más significativos así

GENERAL CLINICA - UCI	2,018	2,017	DIFERENCIA
E.P.S.SANITAS S.A	232,355,517	371,663,935	-139,308,418
ASMET SALUD EPS SAS	439,564,421	537,350,302	-97,785,881
NUEVA EPS S.A	58,656,620	114,825,883	-56,169,263
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	12,816,654	60,055,696	-47,239,042
SALUDVIDA S.A EMPRESA PROMOTORA DE SALUD EPS	132,809,838	170,891,080	-38,081,242
ECOPETROL	97,383,795	20,607,813	76,775,982
PROINSALUD S.A. PROFESIONALES DE LA SALUD S.A	257,712,095	138,116,533	119,595,562
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO	1,686,630,045	1,436,954,463	249,675,582
EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	8,776,410,002	8,193,905,879	582,504,123

Las comparaciones por las diferentes unidades funcionales.

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 17

OPERACIONALES	2018	2017	VARIACION	%
Urgencias	1,068,215,724	1,058,120,469	10,095,255	1%
Consulta externa	1,032,116,782	719,162,104	312,954,678	44%
Hospitalizacion	2,279,425,318	2,319,422,078	- 39,996,760	-2%
Unidad de cuidados intensivos	7,099,672,726	6,836,193,615	263,479,111	4%
Quirofanos	3,691,161,413	3,434,697,888	256,463,525	7%
Apoyo diagnostico	2,282,077,330	2,365,705,072	- 83,627,742	-4%
Apoyo terapeutico	111,427,100	108,464,126	2,962,974	3%
Mercadeo	1,382,390,450	1,405,085,119	- 22,694,669	-2%
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 358,269,943	- 226,213,498	- 132,056,445	58%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	18,588,216,900	18,020,636,973	567,579,927	3%

NOTA. 18 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD

Representa el valor de los costos incurridos por La Clínica Las Lajas en las diferentes unidades funcionales como empresa prestadora del servicio de salud (salarios, honorarios, servicios, insumos, medicamentos, entre otros)

Durante el periodo enero a diciembre de 2018, se causaron y contabilizaron en los conceptos que a continuación detallamos.

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 18				
COSTO DE VENTAS	2018	2017	VARIACION	%
Materiales y suministros	26,392,311	22,398,249	3,994,062	18%
De personal	637,728,677	571,005,593	66,723,084	12%
Honorarios	431,494,832	299,656,957	131,837,875	44%
Arrendamientos	6,329,889	6,803,308	- 473,419	-7%
Servicios	143,320,191	89,168,566	54,151,625	61%
Mantenimiento y reparacion	27,460,110	17,451,325	10,008,785	57%
Depreciaciones	12,712,937	8,892,993	3,819,944	43%
Diversos	23,284,156	21,370,059	1,914,098	9%
TOTAL URGENCIAS	1,308,723,103	1,036,747,049	271,976,053	26%
Materiales y suministros	19,218,994	15,893,966	3,325,028	21%
De personal	76,341,368	90,490,452	- 14,149,084	-16%
Honorarios	567,857,820	482,298,830	85,558,990	18%
Arrendamientos	7,548,580	7,528,406	20,174	0%
Servicios	53,044,527	29,097,200	23,947,327	82%
Mantenimiento y reparacion	14,159,361	13,545,625	613,736	5%
Depreciaciones	14,970,650	14,125,773	844,877	6%
Diversos	11,967,566	8,897,718	3,069,848	35%
TOTAL CONSULTA EXTERNA	765,108,865	661,877,969	103,230,896	16%
Materiales y suministros	29,407,879	28,031,756	1,376,124	5%
De personal	498,819,028	546,527,248	- 47,708,220	-9%
Honorarios	555,197,273	506,133,410	49,063,863	10%
Arrendamientos	815,438	1,148,045	- 332,607	-29%
Servicios personales	300,376,124	86,865,563	213,510,561	246%
Restaurante	-	108,105,500	- 108,105,500	-100%
Servicios públicos	-	20,743,476	- 20,743,476	-100%
Otros servicios	-	37,195,855	- 37,195,855	-100%
Mantenimiento y reparacion	83,696,655	118,259,362	- 34,562,707	-29%
Depreciaciones	15,909,898	23,970,580	- 8,060,683	-34%
Diversos	57,370,100	34,389,449	22,980,651	67%
TOTAL HOSPITALIZACION	1,541,592,394	1,511,370,244	30,222,151	2%

Urgencias	47,730,659	35,776,133	11,954,526	33%
Hospitalización	2,620,511,725	2,535,906,036	84,605,689	3%
Quirófano y sala de parto	175,784,748	234,702,300	-	-25%
Imagenología	313,837,108	306,830,401	7,006,707	2%
Laboratorio	894,548,553	848,032,754	46,515,799	5%
Apoyo terapéutico	129,932,796	142,550,801	-	-9%
Farmacia	2,165,317,701	1,994,312,794	171,004,907	9%
Otros servicios	19,000,000	-	19,000,000	100%
Restaurante	1,387,600	1,273,600	114,000	9%
Mantenimiento	-	2,519,700	-	-100%
Servicios públicos	68,762,902	69,144,894	-	-1%
TOTAL UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS	6,436,813,792	6,171,049,413	265,764,379	4%
Materiales y suministros	122,125,577	109,380,063	12,745,515	12%
De personal	649,974,351	614,157,318	35,817,033	6%
Honorarios	1,589,453,492	1,439,007,423	150,446,069	10%
Servicios	399,232	87,850,916	-	-100%
Recolección de residuos hospitalarios	153,051,083	32,678,255	120,372,828	368%
Mantenimiento y reparacion	81,236,568	31,557,023	49,679,545	157%
Depreciaciones	147,485,268	108,299,625	39,185,643	36%
Diversos	50,114,461	30,091,838	20,022,622	67%
TOTAL QUIROFANOS	2,793,840,031	2,453,022,461	340,817,571	14%
Materiales y suministros	19,439,782	15,138,095	4,301,687	28%
De personal	71,533,967	604,389	70,929,578	11736%
Honorarios	1,049,557,449	1,154,482,633	-	-9%
Servicios	18,295,348	3,882,460	14,412,888	371%
Mantenimiento y reparacion	51,298,382	27,307,231	23,991,151	88%
Depreciaciones	34,958,529	29,165,137	5,793,392	20%
Diversos	133,229,933	120,976,148	12,253,786	10%
TOTAL APOYO DIAGNOSTICO	1,378,313,390	1,351,556,093	26,757,297	2%
Materiales y suministros	351,760	3,681,407	-	-90%
Honorarios	48,280,350	40,805,800	7,474,550	18%
Servicios	843,900	-	843,900	100%
Mantenimiento y reparacion	148,100	2,552,500	-	-94%
Depreciaciones	2,198,440	1,755,440	443,000	25%
Diversos	6,065,014	2,611,232	3,453,781	132%
TOTAL APOYO TERAPEUTICO	57,887,564	51,406,379	6,481,185	13%
Materiales y suministros	610,300,662	620,044,550	-	-2%
De personal	50,739,047	103,144,713	-	-51%
Honorarios	80,475,987	64,516,666	15,959,321	25%
Arrendamientos	981,171	95,220	885,951	930%
Servicios	56,749,934	51,704,400	5,045,534	10%
Mantenimiento y reparacion	591,900	2,702,550	-	-78%
Depreciaciones	8,953,440	8,718,473	234,967	3%
Diversos	6,368,026	4,847,672	1,520,353	31%
TOTAL MERCADEO	815,160,166	855,774,244	40,614,078	-5%
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERV.	15,097,439,305	14,092,803,851	1,004,635,454	7%

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, 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 y seguridad y salud en el trabajo (SGSST).

Las **depreciaciones**, se incrementan por el uso de los equipos.

Las **provisiones**, disminuyeron con respecto al año anterior por la conciliación de los procesos civiles. Se Incluyen: La provisión del valor que resulta del análisis individual de cartera y de lo permitido por la ley, las recuperaciones contables de cartera fueron de \$15.277.865. En cuanto a las inversiones y los inventarios no se determinaron ajustes de provisión.

PROVISIONES y DETERIORO	2018	2017	DIFERENCIA
CARTERA	565,463,275	398,123,161	\$167,340,114
INVERSIONES	0	0	\$0
INVENTARIO	0	6,140,864	-\$6,140,864
PROCESOS CIVILES	-238,500,000	202,777,432	-\$441,277,432
TOTAL	\$326,963,275	\$607,041,457	-\$280,078,182

Se encuentra contabilizados dentro de esta cuenta los siguientes conceptos:

A 31 de diciembre se encuentran discriminadas así:

NOTA 19

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2018	2017	VARIACION	%
Gastos de personal	1,288,227,004	1,196,255,972	91,971,032	8%
Honorarios	214,867,400	171,682,000	43,185,400	25%
Imp. tasas y gravámenes	46,750,117	85,889,108	- 39,138,991	-46%
Arrendamientos	7,689,274	3,895,418	3,793,856	97%
Contribuciones y afiliaciones	-	679,847	- 679,847	-100%
Seguros	55,299,830	54,454,637	845,193	2%
Servicios	611,058,866	601,452,752	9,606,114	2%
Legales	5,381,199	34,903,280	- 29,522,081	-85%
Mantenimiento y reparacion	94,419,365	117,999,274	- 23,579,909	-20%
Adecuaciones e instalaciones	10,800	123,000	- 112,200	-91%
Depreciaciones	177,191,484	100,692,965	76,498,519	76%
Amortizaciones	473,340	4,077,516	- 3,604,176	-88%
Diversos	99,164,327	112,387,476	- 13,223,149	-12%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	2,600,533,006	2,484,493,244	116,039,762	5%
TOTAL PROVISIONES Y DETERIORO	326,963,275	607,041,457	- 280,078,182	-46%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMIN	2,927,496,281	3,091,534,701	- 164,038,420	-5%

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 fiscales de costos y gastos, otros ingresos (disminución de pasivos), etc.*

Las recuperaciones tanto fiscales como contables fueron de \$343.341.265

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 20

OTROS INGRESOS	2018	2017	VARIACION	%
Ingresos financieros	26,081,777	19,968,843	6,112,934	31%
Recuperaciones	272,690,437	596,339,809	- 323,649,372	-54%
Diversos	29,291,187	24,596,324	4,694,863	19%
TOTAL OTROS INGRESOS	328,063,401	640,904,976	- 312,841,575	-49%

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, ajustes de inventarios, impuestos asumidos, y pago de procesos judiciales y diversos.*

El valor pagado del proceso judicial por \$ 10.000.000 corresponde a la reclamación por daños generados por un evento adverso presentado en la clínica y que las partes acuerdan arreglar sus diferencias mediante la conciliación.

PROCESO JUDICIALES	2018
YANDUN CUMBAL JORGE ANDRES	10,000,000
TOTAL	\$10.000,000

A 31 de diciembre de 2018, se encuentran discriminadas así:

NOTA 21

OTROS GASTOS	2018	2017	VARIACION	%	
Gastos y comisiones bancarias	1,249,374	5,383,937	-	4,134,563	-77%
Intereses	16,990,855	6,931,325	-	10,059,530	145%
Perdida en venta y retiro de bienes	-	5,704,674	-	5,704,674	-100%
Procesos judiciales	10,000,000	17,100,000	-	7,100,000	-42%
Impuestos asumidos	171,224	615,409	-	444,185	-72%
Diversos	288,865	110,441,488	-	110,152,623	-100%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	28,700,318	146,176,833	-	117,476,515	-80%

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 de 2018, se encuentran discriminadas así:

DEUDAS DE DIFICIL COBRO	2,018	2,017	DIFERENCIA
TOTALES	\$447,183,306	\$456,313,539	-\$9,130,233

LITIGIOS O DEMANDAS	2,018	2,017	DIFERENCIA
MAYA VALLEJO ANDRES ALBEIRO	180,418,000	180,418,000	0
LEON OJEDA CESAR EFRAIN	54,536,395	54,536,395	0
MORA GETIAL MARIA YOLANDA	376,441,884	376,441,884	0
ORTEGA LUZ MARGARITA	24,640,000	24,640,000	0
CORTES CORTES LUCY		1,053,500,000	-1,053,500,000
HERNANDEZ GALINDO MARIA LIIDIA	14,000,000	14,000,000	0
HUERTAS MARTINEZ EDGAR JAVIER	15,240,000	15,240,000	0
PANTOJA TENGANAN JOSE FABIO	186,125,850	186,125,850	0
VILLOTA CEPEDA JESUS NICARAGUO	266,000,000	266,000,000	0
LOPEZ PAREDES LUISA MARIA	207,863,017	207,863,017	0
TOTALES	\$1,325,265,146	\$2,378,765,146	-\$1,053,500,000

NOTA 23. PARTES RELACIONADAS

Clínica las Lajas, durante el año 2018, realizado 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 2018. Cuentas por pagar por diferentes conceptos ascendió a \$2.357.429.083. Los pagos y ajustes que fueron realizados son de \$2.083.653.847.

Entre las empresas de los accionistas con las cuales se tiene contrato, tuvieron los siguientes movimientos en el año 2018.

Cuentas por pagar por diferentes conceptos ascendió a \$6.882.507.264. Los pagos y ajustes que fueron realizados son de \$6.271.982.705.

NOTA 24 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

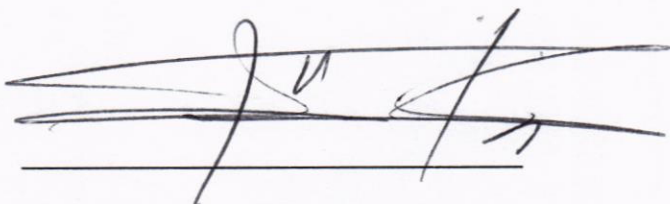
El estado de cambios, está reflejado por la conciliación de cada componente del patrimonio neto al principio y al final de cada año, mostrando por separado los beneficios distribuidos a los accionistas, las reservas, las utilidades pendientes por distribuir y el resultado integral correspondiente al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

NOTA 25 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

El estado de flujo de efectivo se presentó aplicando el método indirecto, se analizaron los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo,

Las actividades de Operación reflejan la fuente de ingresos y pagos ordinarios de la Institución; las actividades de inversión reflejan la adquisición de activos por diferentes

proveedores y leasing banco de occidente para del arco en C y del tomógrafo y las actividades de financiación reflejan los préstamos adquiridos para cesantías y el leasing del arco en C y del tomógrafo, pago de dividendos e intereses.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Guillermo Guerrero Luna', is written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

CP. GUILLERMO GUERRERO LUNA

Líder Departamento Contable

Clínica Las Lajas.