



CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2019

IPIALES - NARIÑO

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS 2019-2018
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



ACTIVO	DESCRIPCION	NOTA	2019	2018	VARIACION	PORCENTAJE
ACTIVO CORRIENTE			12,078,008,835	11,962,860,575	115,148,261	1%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1	370,981,319	858,227,420	(487,246,101)	-57%
1105	CAJA		814,800	3,298,400	(2,483,600)	-75%
1110	BANCOS		265,797,827	305,224,775	(39,426,948)	-13%
1120	CUENTAS DE AHORRO		104,368,692	549,704,245	(445,335,553)	-81%
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	11,250,072,720	10,438,343,478	811,729,242	8%
1302	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA		4,684,479,742	2,346,706,829	2,337,772,912	100%
1303	CLIENTES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE		35,435,708	147,449,559	(112,013,851)	-76%
1305	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIAD		3,798,784,698	5,281,081,746	(1,482,297,048)	-28%
1306	GIROS P/ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)		(299,039,045)	(212,037,514)	(87,001,531)	41%
1325	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS		119,986,812	98,030,413	21,956,399	22%
1330	ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS		87,202,516	104,013,386	(16,810,870)	-16%
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		900,886,306	628,114,480	272,771,825	43%
1390	DEUDAS DE DIFICIL COBRO		4,205,729,552	3,922,243,651	283,485,901	7%
1399	DETERIORO		(2,283,393,569)	(1,877,259,074)	(406,134,495)	22%
14	INVENTARIOS	4	435,961,094	645,295,975	(209,334,880)	-32%
1415	MEDICAMENTOS		145,237,803	322,522,637	(177,284,834)	-55%
1420	MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		155,320,113	213,756,451	(58,436,338)	-27%
1424	MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA		7,567,014	6,458,701	1,108,313	17%
1430	MATERIAL APOYO TERAPEUTICO		243,887	216,587	27,300	13%
1455	MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS		136,609,277	113,875,128	22,734,149	20%
1499	DETERIORO		(9,017,000)	(11,533,528)	2,516,528	-22%
ACTIVO NO CORRIENTE			9,857,316,873	9,618,481,491	238,835,382	2%
13	CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	3	328,572,726	579,943,898	(251,371,172)	-43%
1325	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS LARGO PLAZO		328,572,726	579,943,898	(251,371,172)	-43%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	9,169,426,916	8,610,871,774	558,555,142	6%
1504	TERRENOS		4,668,970,536	4,668,970,536	0	0%
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO		539,400,200	507,000,200	32,400,000	6%
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2,934,136,854	2,490,136,309	444,000,545	18%
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		374,385,953	306,716,925	67,669,028	22%
1524	EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES		340,347,166	325,100,347	15,246,819	5%
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION		569,450,099	529,053,379	40,396,720	8%
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		2,529,852,257	2,145,782,703	384,069,554	18%
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		(2,835,917,097)	(2,410,689,573)	(425,227,524)	18%
16	INTANGIBLES	6	0	0	0	0%
1635	LICENCIAS		13,470,066	13,470,066	0	0%
1698	AMORTIZACION ACUMULADA		(13,470,066)	(13,470,066)	0	0%
17	DIFERIDOS	7	359,317,231	427,665,819	(68,348,588)	-16%
1710	IMPUESTOS DIFERIDOS		359,317,231	427,665,819	(68,348,588)	-16%
TOTAL ACTIVO			21,935,325,709	21,581,342,065	353,983,643	2%

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 2019-2018
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



DESCRIPCION	NOTA	2019	2018	VARIACION	PORCENTAJE
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE		9,891,239,054	9,544,223,461	347,015,593	4%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	8	326,765,866	231,570,399	95,195,467	41%
2105 BANCOS NACIONALES		30,053,110	27,412,540	2,640,570	10%
2115 LEASING		296,712,756	204,157,859	92,554,897	100%
22 PROVEEDORES	9	482,141,370	475,577,385	6,563,985	1%
2205 NACIONALES		482,141,370	475,577,385	6,563,985	1%
23 CUENTAS POR PAGAR	10	7,987,159,427	7,974,162,387	12,997,040	0%
2320 A CONTRATISTAS		14,074,300	0	14,074,300	100%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		7,409,355,871	6,979,928,812	429,427,059	6%
2360 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR		441,899,281	884,542,867	(442,643,586)	-50%
2365 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		59,242,920	50,988,496	8,254,424	16%
2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		1,240,336	1,146,856	93,480	8%
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		60,278,100	57,257,400	3,020,700	5%
2380 ACREEDORES VARIOS		1,068,619	297,956	770,663	100%
24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	11	328,396,000	252,897,000	75,499,000	30%
2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		328,396,000	252,897,000	75,499,000	30%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	305,810,859	303,049,904	2,760,955	1%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		193,193,920	181,332,810	11,861,110	7%
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS		22,871,002	21,424,600	1,446,402	7%
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS		89,545,937	100,292,494	(10,746,557)	-11%
2540 INDEMNIZACIONES LABORALES		200,000	0	200,000	100%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	13	163,220,942	222,293,732	(59,072,790)	-27%
2697 PROVISION DE PROCESOS CIVILES		163,220,942	222,293,732	(59,072,790)	-27%
28 OTROS PASIVOS	15	297,744,589	84,672,654	213,071,935	252%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		56,763,539	52,390,129	4,373,410	8%
2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERC		240,981,050	32,282,525	208,698,525	100%
PASIVO NO CORRIENTE		1,792,541,259	2,131,186,569	(338,645,310)	100%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	8	935,653,518	1,160,253,237	(224,599,719)	100%
2115 LEASING LARGO PLAZO		935,653,518	1,160,253,237	(224,599,719)	100%
27 DIFERIDOS	14	856,887,741	970,933,332	(114,045,591)	-12%
2710 IMPUESTOS DIFERIDOS		856,887,741	970,933,332	(114,045,591)	-12%
TOTAL PASIVO		11,683,780,313	11,675,410,030	8,370,283	0%
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		2,143,427,774	1,536,186,150	607,241,624	40%
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS		1,439,338,068	1,348,251,824	91,086,244	7%
3315 RESERVAS OCASIONALES		704,089,706	187,934,326	516,155,380	275%
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO		345,613,361	607,241,624	(261,628,263)	-43%
3605 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO		345,613,361	607,241,624	(261,628,263)	-43%
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		10,251,545,396	9,905,932,035	345,613,361	3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		21,935,325,709	21,581,342,065	353,983,643	2%
		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 2019-2018
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



CUENTA	NOMBRE	NOTA	2019	2018	VARIACION	%
41	OPERACIONALES	17	18,867,489,999	18,588,216,900	279,273,099	2%
4105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		918,334,714	1,068,215,724	(149,881,010)	-14%
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		952,026,104	1,032,116,782	(80,090,678)	-8%
4115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		2,824,424,336	2,279,425,318	544,999,018	24%
4120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO		3,909,421,625	3,691,161,413	218,260,212	6%
4125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		2,065,957,791	2,282,077,330	(216,119,539)	-9%
4130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		137,150,230	111,427,100	25,723,130	23%
4135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		1,670,212,603	1,382,390,450	287,822,153	21%
4150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		6,973,346,719	7,099,672,726	(126,326,007)	-2%
4175	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SE		(583,384,123)	(358,269,943)	(225,114,180)	63%
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	18	15,283,107,871	15,097,439,305	185,668,565	1%
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		1,499,189,470	1,308,723,103	190,466,367	15%
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		792,716,226	765,108,865	27,607,361	4%
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		1,594,267,625	1,541,592,394	52,675,230	3%
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS		3,038,799,128	2,793,840,031	244,959,097	9%
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		1,072,920,665	1,378,313,390	(305,392,725)	-22%
6130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		63,658,240	57,887,564	5,770,676	10%
6135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		1,030,111,560	815,160,166	214,951,394	26%
6140	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS NEONATAL		108,440,980	0	108,440,980	100%
6150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		6,083,003,977	6,436,813,792	(353,809,815)	-5%
	UTILIDAD BRUTA		3,584,382,129	3,490,777,595	93,604,534	3%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		3,300,943,798	2,927,496,281	373,447,517	13%
5105	GASTOS DE ADMINISTRACION	19	3,300,943,798	2,927,496,281	373,447,517	13%
510505	PERSONAL		1,277,237,479	1,288,227,004	(10,989,525)	-1%
510510	HONORARIOS		163,613,500	214,867,400	(51,253,900)	-24%
510515	IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES		48,808,079	46,750,117	2,057,962	4%
510520	ARRENDAMIENTOS		26,444,926	7,689,274	18,755,652	244%
510530	SEGUROS		111,309,523	55,299,830	56,009,693	101%
510535	SERVICIOS		510,506,911	611,058,866	(100,551,955)	-16%
510540	LEGALES		5,711,835	5,381,199	330,636	6%
510545	MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS		89,151,382	94,419,365	(5,267,983)	-6%
510550	ADECUACION E INSTALACION		0	10,800	(10,800)	-100%
510560	DEPRECIACIONES		155,893,343	177,191,484	(21,298,141)	-12%
510565	AMORTIZACIONES		0	473,340	(473,340)	-100%
510570	DIVERSOS		143,473,058	99,164,327	44,308,731	45%
510575	PROVISIONES Y DETERIORO		768,793,762	326,963,275	441,830,487	135%
	UTILIDAD OPERACIONAL		283,438,330	563,281,314	(279,842,983)	-50%
42	OTROS INGRESOS	20	417,974,651	328,063,401	89,911,251	27%
4210	INGRESOS FINANCIEROS		2,170,625	26,081,777	(23,911,152)	-92%
4250	RECUPERACIONES		405,067,813	272,690,437	132,377,376	49%
4295	DIVERSOS		10,736,213	29,291,187	(18,554,973)	-63%
53	OTROS GASTOS	21	73,100,624	28,700,318	44,400,305	155%
5305	FINANCIEROS		61,734,019	18,240,230	43,493,789	238%
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE ACTIVOS		308,560	0	308,560	100%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS		10,154,425	10,171,224	(16,799)	0%
5350	GASTOS DIVERSOS		903,620	288,865	614,755	213%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		628,312,358	862,644,396	(234,332,038)	-27%
54	PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA	11	282,698,997	255,402,772	27,296,225	11%
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		328,396,000	240,153,000	88,243,000	37%
5410	IMPUESTO DIFERIDO		(45,697,003)	15,249,772	(60,946,775)	-400%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		345,613,361	607,241,624	(261,628,263)	-43%

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 2019-2018**

**NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO**

Cifras en Pesos



CUENTA	NOTA	2018	Movimiento		2019
			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		1,536,186,150	607,241,624	0	2,143,427,774
Reserva Legal		898,834,549	60,724,162	0	959,558,711
Reserva Estatutaria		449,417,276	30,362,081	0	479,779,357
Reserva para capital de trabajo		1,664,737	0	0	1,664,737
Reserva para ampliacion		186,269,589	516,155,380	0	702,424,969
RESULTADOS DEL EJERCICIO		607,241,624	345,613,361	607,241,624	345,613,361
Resultados del Ejercicio		607,241,624	345,613,361	607,241,624	345,613,361
GANANCIAS RETENIDAS		4,070,791,589	0	0	4,070,791,589
Utilidad adopcion NIIF 2015		7,135,393,034	0	0	7,135,393,034
Perdida adopcion NIIF 2015		(2,980,174,934)	0	0	(2,980,174,934)
Conciliacion fiscal		(84,426,511)	0	0	(84,426,511)
TOTALES	24	9,905,932,035	952,854,984	607,241,624	10,251,545,396

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 Público
TP. 107153-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud

Version 001-20

Cierre: 31 de diciembre de 2019

Publicado: 07/07/2020

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Metodo Indirecto)
POR LOS AÑOS 2019-2018
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



	NOTA	2019	2018
UTILIDAD DEL PERIODO		345,613,361	607,241,624
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		724,075,698	487,975,114
Deterioros		344,545,177	57,871,358
Depreciacion		425,227,524	414,380,644
Amortizaciones		0	473,340
Diferidos		(45,697,003)	15,249,772
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		1,069,689,058	1,095,216,738
Menos AUMENTO en Cuentas por Cobrar		(966,492,565)	(1,266,630,737)
Menos AUMENTO en Inventarios		211,851,408	(212,388,875)
Mas AUMENTO en Proveedores		6,563,985	165,301,273
Mas AUMENTO en Costos y Gastos por pagar		12,997,040	563,655,765
Menos DISMINUCION en Impuestos		75,499,000	(355,819,000)
Mas AUMENTO en Obligaciones Laborales		2,760,955	431,622
Mas AUMENTO en Otros Pasivos		213,071,935	81,099,434
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION		625,940,816	70,866,219
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Menos Compra de activos fijos		(983,782,666)	(1,084,495,169)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(983,782,666)	(1,084,495,169)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Obligaciones Financieras		(129,404,252)	1,368,388,378
Patrimonio (Reservas y Capitalizacion)		607,241,624	295,839,932
Pagos Dividendos		(607,241,624)	(730,468,952)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		(129,404,252)	933,759,358
AUMENTO EN EFECTIVO		(487,246,101)	(79,869,592)
EFFECTIVO A INICIO DE AÑO		858,227,420	938,097,012
EFFECTIVO A FINAL DEL AÑO	25	370,981,319	858,227,420

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

ANA MARIA HERNANDEZ F.
 Revisor Fiscoal
 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 2019

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 POLÍTICAS 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 de la Ley 1314

de 2009, el Decreto Único Reglamentario 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 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.

➤ **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 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 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**

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 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 INFORMACIÓN 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.

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 2019 el Efectivo está conformado así:

NOTA 1				
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2019	2018	VARIACION	%
Caja General	814,800	3,298,400	- 2,483,600	-75%
TOTAL DE CAJA	814,800	3,298,400	- 2,483,600	-75%
Bancolombia 4975	46,049	46,049	-	0%
Banco de Occidente	206,527,086	152,535,501	53,991,586	35%
Bbva 9632	17,407,639	83,073,785	- 65,666,146	-79%
Bbva 10473	11,698,593	67,694,189	- 55,995,596	-83%
Davivienda 346069999172	30,118,460	1,875,252	28,243,208	1506%
TOTAL CTA CORRIENTE	265,797,827	305,224,775	- 39,426,948	-13%
Bbva 445197601	3,723,033	243,654,863	- 239,931,830	-98%
Banco de Occidente	100,645,659	306,049,382	- 205,403,723	-67%
TOTAL CTA DE AHORRO	104,368,692	549,704,245	- 445,335,553	-81%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	370,981,319	858,227,420	- 487,246,101	-57%

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 de 2019 es:

NOTA 2

INVERSIONES L.P	2019	2018	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	-	0%

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, el cual representa el 60% del valor total de la obligación, está representado en el corto plazo y largo plazo, se aclara que para el año 2019, se reverso el componente financiero por corrección de aplicación de los marcos técnicos contables.

En la Cuenta de **Anticipos y avances**. Corresponde al valor de los anticipos proveedores, contratistas, trabajadores, para responsabilidades (Caso Dr. Emilio Palacios) y particulares (licencias e incapacidades). Hay un anticipo a IPS las Américas por valor de \$52.000.000 el cual no se ha cruzado con la cartera porque no han relacionados las facturas de pago de CAPRECOM en liquidación.

En la Cuenta de **Anticipo de Impuestos**. Corresponde a los valores por saldo a favor de renta y un saldo por cobrar del CREE por corrección de anticipo, 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 2019, lo correspondiente a cartera de los años 2018, 2017, 2016, 2015, 2014, 2013 y 2012.

Se determina el deterioro fiscal del 33% de la cartera superior a 1año.

Se analizó entre los impactos significativos, el caso de COMFAMILIAR DE NARIÑO, SALUD VIDA EN LIQUIDACIÓN, UNIÓN TEMPORAL DEL SUR, NUEVA EPS, MUNDIAL DE SEGUROS.

Según acta firmada por las partes entre EMSSANAR y clínica las lajas, se otorgó un descuento del 5% de la facturación de los meses de enero a noviembre, por un valor de \$405.961.306, que fueron distribuidos en 50% clínica las lajas y 50% UCI. (\$202.980.653 para c/u). Los registros contables de clínica las lajas se realizaron la siguiente forma:

Para clínica las lajas se afectó la cuenta de ingreso (devoluciones rebajas y descuentos) vs cartera y para UCI la afectación es ingreso (devoluciones rebajas y descuentos) vs cartera y adicionalmente el costo con el pasivo.

A 31 de Diciembre de 2019, esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente forma:

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR	2019	2018	VARIACION	%
E. P. S. Contributivo	237,604,812	413,841,549	- 176,236,737	-43%
E. P. S. Subsidiado	7,398,703,185	6,512,495,538	886,207,647	14%
I.P.S.	363,385,334	422,566,857	- 59,181,523	-14%
Medicina Prepagada	997,842	878,940	118,902	14%
SOAT	36,213,014	56,507,927	- 20,294,912	-36%
Particulares P.N	-	1,202,708	- 1,202,708	-100%
Particulares P.J	118,000	18,000	100,000	556%
FOSYGA	12,329,304	21,807,076	- 9,477,772	-43%
E.S.E.	18,226,710	294,054	17,932,656	6098%
A.R.P	9,040,885	6,140,959	2,899,926	47%
Aseguradoras	68,416,557	6,429,539	61,987,018	964%
Entes territoriales	68,772,925	114,782,061	- 46,009,136	-40%
Régimen Excepcion	5,852,535	6,235,412	- 382,877	-6%
TOTAL CLIENTES	8,219,661,103	7,563,200,621	656,460,482	9%
A accionistas	119,986,812	45,333,278	74,653,534	165%
Componente financiero	-	52,697,135	- 52,697,135	-100%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS CORTO PLAZO	119,986,812	98,030,413	21,956,399	22%
A proveedores	5,612,848	4,396,387	1,216,461	28%
A contratistas	53,316,640	53,239,640	77,000	0%
A trabajadores	5,454,000	2,612,300	2,841,700	109%
Para Responsabilidades	9,000,000	10,000,000	- 1,000,000	-10%
A particulares	13,819,028	33,765,059	- 19,946,031	-59%
TOTAL ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	87,202,516	104,013,386	- 16,810,870	-16%
Retención de imp. renta para la equidad	19,176,000	19,176,000	-	0%
Anticipo de sobretasa renta	-	32,397,000	- 32,397,000	-100%
Retención en la fuente	373,062,059	362,055,409	11,006,650	3%
Saldo a favor renta	320,147,000	-	320,147,000	100%
Autorretención renta	152,607,767	148,034,118	4,573,648	3%
Retenciones no certificadas	35,893,480	66,451,953	- 30,558,472	-46%
TOTAL ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES	900,886,306	628,114,480	272,771,825	43%

TOTAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO	<u>4,205,729,552</u>	<u>3,922,243,651</u>	<u>283,485,901</u>	<u>7%</u>
TOTAL DETERIORO	<u>- 2,283,393,569</u>	<u>- 1,877,259,074</u>	<u>- 406,134,495</u>	<u>22%</u>
A accionistas	328,572,726	448,688,520	- 120,115,794	-27%
Componente financiero	-	131,255,378	- 131,255,378	-100%
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS LARGO PLAZO	<u>328,572,726</u>	<u>579,943,898</u>	<u>- 251,371,172</u>	<u>-43%</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>11,578,645,446</u>	<u>11,018,287,376</u>	<u>560,358,071</u>	<u>5%</u>

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 2019, su detalle es el siguiente:

NOTA 4				
INVENTARIOS	2019	2018	VARIACION	%
Medicamentos	145,237,803	322,522,637	- 177,284,834	-55%
Materiales medico quirurgicos	155,320,113	213,756,451	- 58,436,338	-27%
Materiales Imagenologia	7,567,014	6,458,701	1,108,313	17%
Materiales apoyo terapeutico	243,887	216,587	27,300	13%
Materiales repuestos y accesorios	136,609,277	113,875,128	22,734,149	20%
Deterioro	- 9,017,000	- 11,533,528	2,516,528	-22%
TOTAL INVENTARIOS	<u>435,961,094</u>	<u>645,295,975</u>	<u>- 209,334,880</u>	<u>-32%</u>

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo que posee Clínica Las Lajas se contabilizan al costo.

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 ÚTIL (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.

El valor que representa el equipo médico científico incluye entre otros el de 7 leasing que se adquirieron en el año 2018(2) Y 2019(5): **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 y los demás leasing forman parte de la creación del nuevo servicio de UCIN.

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, el seguro 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.

Para el nuevo proyecto de la UCIN, se realizó, la ampliación de la infraestructura con el arquitecto Alex Ramos, se adquirió leasing financiero con el banco de occidente para los equipos médicos, con el proveedor EQUITRONIC SAS, también se adquirieron maquinaria y equipo y otros equipos de oficina, de computación y comunicación.

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2018	COMPRAS	DEPRECIACION DEL AÑO	RETIROS	AJUSTES NIIF	2019
Terrenos	4,668,970,536					4,668,970,536
Construcciones en curso	507,000,200	541,347,629			508,947,629	539,400,200
Construcciones y Edificaciones	2,490,136,309	444,000,545				2,934,136,854
Maquinaria y equipo	306,716,925	67,669,028				374,385,953
Equipo de oficina	325,100,347	15,246,819				340,347,166
Equipo de computo y comunicaci3n	529,053,379	44,006,800		3,610,080		569,450,099
Maquinaria y equipo medico cientifico	2,145,782,703	564,261,346		4,057,658	176,134,134	2,529,852,257
Equipo de hoteleria restauran	1,360,488					1,360,488
Plantas y redes	47,440,460					47,440,460
SUBTOTAL ACTIVOS FIJOS	11,021,561,347	1,676,532,167	-	7,667,738	685,081,763	12,005,344,013
Construcciones-edificaciones	- 609,128,972		- 124,816,478		20,255,545	- 713,689,905
Maquinaria y equipo	- 199,803,758		- 27,161,204			- 226,964,961
Equipo de oficina	- 265,199,842		- 28,477,825			- 293,677,668
Equipo de c3mputo y com.	- 387,133,402		- 60,324,756	3,701,309		- 443,756,849
Maq. y equipo m3d. cientifico	- 928,009,684		- 208,921,032	3,751,494		- 1,133,179,222
Equipo de restaurante	- 1,360,488					- 1,360,488
Acueductos plantas y redes	- 20,053,427		- 3,234,577			- 23,288,004
SUBTOTAL DEPRECIACIONES	- 2,410,689,573	-	- 452,935,872	7,452,803	20,255,545	- 2,835,917,097
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8,610,871,774	1,676,532,167	- 452,935,872	15,120,541	705,337,308	9,169,426,916

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas as3:

NOTA 5

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018	VARIACION	%
Terrenos	4,668,970,536	4,668,970,536	-	0%
Construcciones en curso	539,400,200	507,000,200	32,400,000	6%
Construcciones y Edificaciones	2,934,136,854	2,490,136,309	444,000,545	18%
Maquinaria y equipo	374,385,953	306,716,925	67,669,028	22%
Equipo de oficina	340,347,166	325,100,347	15,246,819	5%
Equipo de computo y comunicaci3n	569,450,099	529,053,379	40,396,720	8%
Maquinaria y equipo medico cientifico	2,529,852,257	2,145,782,703	384,069,554	18%
Equipo de hoteleria restauran	1,360,488	1,360,488	-	0%
Plantas y redes	47,440,460	47,440,460	-	0%
TOTAL ACTIVOS FIJOS	12,005,344,013	11,021,561,347	983,782,666	9%
Construcciones-edificaciones	- 713,689,906	- 609,128,973	- 104,560,933	17%
Maquinaria y equipo	- 226,964,961	- 199,803,758	- 27,161,204	14%
Equipo de oficina	- 293,677,667	- 265,199,842	- 28,477,825	11%
Equipo de c3mputo y com.	- 443,756,849	- 387,133,402	- 56,623,446	15%
Maq. y equipo m3d. cientifico	- 1,133,179,222	- 928,009,684	- 205,169,538	22%
Equipo de restaurante	- 1,360,488	- 1,360,488	-	0%
Acueductos plantas y redes	- 23,288,004	- 20,053,427	- 3,234,577	16%
TOTAL DEPRECIACIONES	- 2,835,917,097	- 2,410,689,573	- 425,227,524	18%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9,169,426,916	8,610,871,774	558,555,142	6%

NOTA 6. INTANGIBLES.

En esta cuenta se registran los valores pagados por concepto de licencias, 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 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 6				
INTANGIBLES	2019	2018	VARIACION	%
Licencias	13,470,066	13,470,066	-	0%
Amortizacion acumulada	- 13,470,066	- 13,470,066	-	0%
TOTAL INTANGIBLES	-	-	-	0%

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, que en un futuro generan deducción del impuesto de renta.

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 7				
DIFERIDOS	2019	2018	VARIACION	%
Impuesto diferido Inversiones	2,972,079	2,972,079	-	0%
Impuesto diferido Ctas por cobrar	301,352,109	177,362,875	123,989,234	70%
Impuesto diferido PPyE	1,130,132	3,031,459	- 1,901,327	-63%
Impuesto diferido Provisiones	53,862,911	125,470,812	- 71,607,901	-57%
Impuesto diferido Bancos (pasivo)	-	118,828,594	- 118,828,594	-100%
TOTAL DIFERIDOS	359,317,231	427,665,819	- 68,348,588	-16%

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 existen leasings financieros: tomógrafo, del Arco en C con plazo a 7 años y demás equipos de la UCIN con plazo a 5 años.

Se reversa el registro del componente financiero por aplicación de los nuevos marcos técnicos contables.

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran clasificadas al corto y largo plazo así:

NOTA 8				
OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	2019	2018	VARIACION	%
Credito BBVA Cesantias		- 27,412,540	27,412,540	-100%
Credito Occidente Cesantias	- 30,053,110	-	- 30,053,110	100%
Leasing fro arco en c	- 40,774,752	- 24,953,383	- 15,821,369	63%
Leasing fro Tomografo	- 199,978,020	- 75,555,463	- 124,422,557	165%
Leasing fro Ucin	- 55,959,984	-	- 55,959,984	100%
Componente financiero		- 103,649,013	103,649,013	-100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 326,765,866	- 231,570,399	- 95,195,467	41%
OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	2019	2018	VARIACION	%
Leasing fro arco en c	- 115,190,533	- 156,001,403	40,810,870	-26%
Leasing fro Tomografo	- 547,621,209	- 747,814,200	200,192,991	-27%
Leasing fro Ucin	- 272,841,776	-	- 272,841,776	100%
Componente financiero		- 256,437,634	256,437,634	-100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 935,653,518	- 1,160,253,237	224,599,719	-19%

NOTA 9. PROVEEDORES

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

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 9				
PROVEEDORES	2019	2018	VARIACION	%
Nacionales	- 482,141,370	- 475,577,385	- 6,563,985	1%
TOTAL PROVEEDORES	- 482,141,370	- 475,577,385	- 6,563,985	1%

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, Servicios, 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.

Según acta firmada por las partes entre EMSSANAR y clínica las lajas, que otorgó un descuento del 5% de la facturación de los meses de enero a noviembre, la contabilización del 50% de UCI. (\$202.980.653 para c/u). Se afectó el costo con el pasivo.

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 10							
CUENTAS POR PAGAR	2019	2018	VARIACION	%			
CONTRATISTAS	-	14,074,300	-	-	14,074,300	100%	
HONORARIOS	-	496,206,996	-	380,007,401	-	116,199,595	31%
Servicios técnicos	-	88,276,717	-	61,248,600	-	27,028,117	44%
Residuos hospitalarios	-	7,277,650	-	12,658,560	-	5,380,910	-43%
Publicidad	-	-	-	850,000	-	850,000	-100%
Vigilancia	-	15,054,291	-	14,208,102	-	846,189	6%
Servicios profesionales	-	127,304,024	-	45,767,419	-	81,536,605	178%
Mensajería	-	4,246,992	-	1,976,660	-	2,270,332	115%
Restaurante y cafetería	-	13,005,864	-	6,102,212	-	6,903,652	113%
Capacitacion	-	-	-	12,524,000	-	12,524,000	-100%
Mantenimiento	-	52,109,112	-	28,637,390	-	23,471,722	82%
Tomografía	-	422,287,182	-	537,566,257	-	115,279,075	-21%
Servicios UCI.	-	6,106,400,200	-	5,853,410,623	-	252,989,577	4%
SERVICIOS	-	6,835,962,032	-	6,574,949,823	-	261,012,209	4%
ARRENDAMIENTOS	-	10,839,867	-	4,909,112	-	5,930,755	121%
CORREO FLETES Y ACARREOS	-	6,388,783	-	7,673,400	-	1,284,617	-17%

Energía	-	11,956,890	-	10,160,860	-	1,796,030	18%
Acueducto y alcantarillado	-	1,384,053	-	1,441,133	-	57,080	-4%
Telefonía local y móvil	-	207,250	-	787,083	-	579,833	-74%
SERVICIOS PUBLICOS	-	13,548,193	-	12,389,076	-	1,159,117	9%
SEGUROS	-	46,410,000	-	-	-	46,410,000	100%
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	7,409,355,871	-	6,979,928,812	-	429,427,059	6%
TOTAL DIVIDENDOS	-	441,899,281	-	884,542,867	-	442,643,586	-50%
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE	-	49,803,922	-	42,598,093	-	7,205,829	17%
TOTAL AUTORRETENCIONES	-	9,438,998	-	8,390,403	-	1,048,595	12%
TOTAL RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	-	1,240,336	-	1,146,856	-	93,480	8%
TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	55,053,100	-	52,497,400	-	2,555,700	5%
TOTAL LIBRANZAS	-	5,225,000	-	4,760,000	-	465,000	10%
TOTAL ACREEDORES VARIOS	-	1,068,619	-	297,956	-	770,663	259%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-	7,987,159,427	-	7,974,162,387	-	1,077,260	0%

NOTA 11. IMPUESTOS, GRAVÁMENES 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 2019 el cual es del 33%, originado en liquidaciones privadas de disposiciones legales y de extraer las partidas no fiscales, para su determinación, no incluye los cruces con los anticipos.

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 11

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	2019	2018	VARIACION	%			
Renta vigencia fiscal corriente	-	328,396,000	-	252,897,000	-	75,499,000	30%
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-	328,396,000	-	252,897,000	-	75,499,000	30%

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.

Para el año 2019 se cuenta con una nómina de 85 empleados más 5 aprendices del Sena

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 12

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2019	2018	VARIACION	%
Cesantías consolidadas	- 193,193,920	- 181,332,810	- 11,861,110	7%
Intereses sobre cesantías	- 22,871,002	- 21,424,600	- 1,446,402	7%
Vacaciones consolidadas	- 89,545,937	- 100,292,494	10,746,557	-11%
Indemnización Laborales	- 200,000	-	- 200,000	100%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	- 305,810,859	- 303,049,904	- 2,760,955	1%

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 provisiones 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, se concilio 1 en este año (proceso 1), así quedando provisionado 1 caso (proceso 2).

RESUMEN		VALOR TOTAL	2019	TOTAL
PROCESO 1	CESAR LEÓN OJEDA	\$ 109,072,790	(59,072,790)	0
PROCESO 2	MARÍA YOLANDA MORAN	\$ 537,774,120		163,220,942
TOTAL				\$ 163,220,942

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

Del proceso conciliado en el año 2019 se acordó que el 75% cancele el profesional mientras que el 25% cancela la Clínica las Lajas equivalente a \$39.497.800 en el mes de mayo.

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 13				
PASIVOS DIFERIDOS	2019	2018	VARIACION	%
TOTAL PROVISION PROCESO CIVILES	- 163,220,942	- 222,293,732	59,072,790	-27%

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.

Se reversa el impuesto diferido calculado al componente financiero de las partidas de cuentas por cobrar de acuerdo a los nuevos marcos contables

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 14				
PASIVOS DIFERIDOS	2019	2018	VARIACION	%
Impuesto cuentas por cobrar	-	60,704,329	60,704,329	-100%
Impuesto diferido PPyE	- 856,887,741	- 910,229,003	53,341,262	-6%
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	- 856,887,741	- 970,933,332	114,045,591	-12%

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.

Además incluye los Ingresos recibidos para terceros corresponde al 60% de lo facturado por el servicio de tomografía que pertenece a la Sra. karima Shayeb

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 15				
OTROS PASIVOS	2019	2018	VARIACION	%
Cartera sin identificar	- 56,323,989	- 52,227,440	- 4,096,549	8%
Prestación de servi. de salud	- 439,550	- 162,689	- 276,861	170%
Ingresos recibidos para terceros	- 240,981,050	- 32,282,525	- 208,698,525	646%
TOTAL OTROS PASIVOS	- 297,744,589	- 84,672,654	- 213,071,935	252%

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, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

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 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 16				
PATRIMONIO	2019	2018	VARIACION	%
TOTAL CAPITAL SOCIAL	3,691,712,672	3,691,712,672	-	0%
Reserva legal	959,558,711	898,834,549	60,724,162	7%
Reservas por disposiciones estatutaria	479,779,357	449,417,276	30,362,081	7%
Reservas ocasionales	1,664,737	1,664,737	-	0%
Para ampliacion planta fisica	702,424,969	186,269,589	516,155,380	277%
TOTAL RESERVAS Y FONDOS	2,143,427,774	1,536,186,150	607,241,624	40%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	345,613,361	607,241,624	- 261,628,263	-43%
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	4,070,791,589	4,070,791,589	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	10,251,545,396	9,905,932,035	345,613,361	3%

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.

Además se incluye los descuentos financieros otorgados a los clientes, entre los más representativos están los concedidos a EMSSANAR SAS., donde se otorgó un descuento del 5% de la facturación de los meses de enero a noviembre, por un valor de \$405.961.306. Acuerdo suscrito entre las partes en el mes de diciembre de 2019,

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 17

OPERACIONALES	2019	2018	VARIACION	%
Urgencias	918,334,714	1,068,215,724	- 149,881,010	-14%
Consulta externa	952,026,104	1,032,116,782	- 80,090,678	-8%
Hospitalizacion	2,824,424,336	2,279,425,318	544,999,018	24%
Unidad de cuidados intensivos	6,973,346,719	7,099,672,726	- 126,326,007	-2%
Quirofanos	3,909,421,625	3,691,161,413	218,260,212	6%
Apoyo diagnostico	2,065,957,791	2,282,077,330	- 216,119,539	-9%
Apoyo terapeutico	137,150,230	111,427,100	25,723,130	23%
Mercadeo	1,670,212,603	1,382,390,450	287,822,153	21%
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 583,384,123	- 358,269,943	- 225,114,180	63%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	18,867,489,999	18,588,216,900	279,273,099	2%

NOTA. 18 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD

Representa el valor de los costos de la prestación de servicios 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) y son reconocidos sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas. Para diciembre se registró el descuento a servicios de UCI de EMSSANAR y también se registró el costo de operación de los nuevos servicios habilitado de la UCIN.

Durante el periodo enero a diciembre de 2019, se causaron y contabilizaron en los conceptos que a continuación detallamos.

Según acta firmada por las partes entre EMSSANAR y clínica las lajas, que otorgó un descuento del 5% de la facturación de los meses de enero a noviembre, la contabilización del 50% de UCI. (\$202.980.653 para c/u). Se afectó el costo con el pasivo.

COSTO DE VENTAS	2019	2018	VARIACION	%
Urgencias	1,499,189,470	1,308,723,103	190,466,367	15%
Consulta externa	792,716,226	765,108,865	27,607,361	4%
Hospitalizacion	1,594,267,625	1,541,592,394	52,675,230	3%
Unidad de cuidados intensivos	6,083,003,977	6,436,813,792	- 353,809,815	-5%
Quirofanos	3,038,799,128	2,793,840,031	244,959,097	9%
Apoyo diagnostico	1,072,920,665	1,378,313,390	- 305,392,725	-22%
Apoyo terapeutico	63,658,240	57,887,564	5,770,677	10%
Mercadeo	1,030,111,560	815,160,166	214,951,394	26%
Ucion Neonatal	108,440,980	-	108,440,980	100%
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERV.	15,283,107,871	15,097,439,305	185,668,565	1%

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas por cada centro de costos así:

COSTO DE VENTAS	2019	2018	VARIACION	%
Materiales y suministros	26,392,430	26,392,311	119	0%
De personal	756,197,999	637,728,677	118,469,322	19%
Honorarios	458,930,406	431,494,832	27,435,574	6%
Arrendamientos	4,650,482	6,329,889	- 1,679,407	-27%
Servicios	209,939,335	143,320,191	66,619,144	46%
Mantenimiento y reparacion	10,557,665	27,460,110	- 16,902,445	-62%
Depreciaciones	12,991,401	12,712,937	278,463	2%
Diversos	19,529,752	23,284,156	- 3,754,404	-16%
TOTAL URGENCIAS	1,499,189,470	1,308,723,103	190,466,367	15%
Materiales y suministros	20,244,403	19,218,994	1,025,409	5%
De personal	102,949,529	76,341,368	26,608,161	35%
Honorarios	521,538,080	567,857,820	- 46,319,740	-8%
Arrendamientos	10,016,468	7,548,580	2,467,888	33%
Servicios	98,028,710	53,044,527	44,984,183	85%
Mantenimiento y reparacion	9,268,360	14,159,361	- 4,891,001	-35%
Depreciaciones	18,227,931	14,970,650	3,257,281	22%
Diversos	12,442,745	11,967,566	475,180	4%
TOTAL CONSULTA EXTERNA	792,716,226	765,108,865	27,607,361	4%
Materiales y suministros	29,539,955	29,407,879	132,075	0%
De personal	407,477,723	498,819,028	- 91,341,305	-18%
Honorarios	691,854,847	555,197,273	136,657,574	25%
Arrendamientos	245,472	815,438	- 569,966	-70%
Servicios personales	344,867,375	300,376,124	44,491,251	15%
Mantenimiento y reparacion	80,311,466	83,696,655	- 3,385,189	-4%
Depreciaciones	22,629,677	15,909,898	6,719,779	42%
Diversos	17,341,110	57,370,100	- 40,028,989	-70%
TOTAL HOSPITALIZACION	1,594,267,625	1,541,592,394	52,675,230	3%

Urgencias	39,568,339	47,730,659	-	8,162,320	-17%
Hospitalización	2,330,244,642	2,620,511,725	-	290,267,083	-11%
Quirófano y sala de parto	131,577,720	175,784,748	-	44,207,028	-25%
Imagenología	345,011,166	313,837,108		31,174,058	10%
Laboratorio	837,156,704	894,548,553	-	57,391,849	-6%
Apoyo terapéutico	113,107,948	129,932,796	-	16,824,848	-13%
Farmacia	2,187,087,476	2,165,317,701		21,769,775	1%
Otros servicios	22,813,129	19,000,000		3,813,129	20%
Restaurante	1,358,300	1,387,600	-	29,300	-2%
Arrendamiento	1,523,727			1,523,727	100%
Servicios públicos	73,554,826	68,762,902		4,791,924	7%
TOTAL UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS	6,083,003,977	6,436,813,792	-	353,809,815	-5%
Materiales y suministros	165,901,694	122,125,577		43,776,117	36%
De personal	698,584,386	649,974,351		48,610,035	7%
Honorarios	1,812,281,686	1,589,453,492		222,828,195	14%
Arrendamientos	1,407,855	399,232		1,008,623	253%
Servicios	176,522,252	153,051,083		23,471,169	15%
Mantenimiento y reparacion	39,282,524	81,236,568	-	41,954,044	-52%
Depreciaciones	108,706,078	147,485,268	-	38,779,189	-26%
Diversos	36,112,652	50,114,461	-	14,001,808	-28%
TOTAL QUIROFANOS	3,038,799,128	2,793,840,031		244,959,097	9%
Materiales y suministros	132,598,520	19,439,782		113,158,738	582%
De personal	71,613,580	71,533,967		79,613	0%
Honorarios	694,068,900	1,049,557,449	-	355,488,549	-34%
Servicios	14,273,590	18,295,348	-	4,021,758	-22%
Mantenimiento y reparacion	19,907,492	51,298,382	-	31,390,890	-61%
Depreciaciones	95,384,319	34,958,529		60,425,790	173%
Diversos	45,074,265	133,229,933	-	88,155,669	-66%
TOTAL APOYO DIAGNOSTICO	1,072,920,665	1,378,313,390	-	305,392,725	-22%
Materiales y suministros	507,453	351,760		155,692	44%
Honorarios	58,078,050	48,280,350		9,797,700	20%
Servicios	-	843,900	-	843,900	-100%
Mantenimiento y reparacion	1,040,210	148,100		892,110	602%
Depreciaciones	1,197,440	2,198,440	-	1,001,000	-46%
Diversos	2,835,088	6,065,014	-	3,229,926	-53%
TOTAL APOYO TERAPEUTICO	63,658,240	57,887,564		5,770,677	10%
Materiales y suministros	828,007,100	610,300,662		217,706,438	36%
De personal	72,599,232	50,739,047		21,860,185	43%
Honorarios	23,200,000	80,475,987	-	57,275,987	-71%
Arrendamientos	3,539,325	981,171		2,558,154	261%
Servicios	78,795,556	56,749,934		22,045,622	39%
Mantenimiento y reparacion	7,007,420	591,900		6,415,520	1084%
Depreciaciones	9,053,143	8,953,440		99,704	1%
Diversos	7,909,784	6,368,026		1,541,758	24%
TOTAL MERCADEO	1,030,111,560	815,160,166		214,951,394	26%

Materiales y suministros	4,105,095	-	4,105,095	100%
De personal	12,178,091	-	12,178,091	100%
Honorarios	38,030,500	-	38,030,500	100%
Arrendamientos	18,078,680	-	18,078,680	100%
Servicios	11,031,900	-	11,031,900	100%
Mantenimiento y reparacion	3,600,700	-	3,600,700	100%
Depreciaciones	8,503,370	-	8,503,370	100%
Diversos	12,912,644	-	12,912,644	100%
TOTAL UCIN NEONATAL	108,440,980	-	108,440,980	100%
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERV.	15,283,107,871	15,097,439,305	185,668,565	1%

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:

En el año 2019 se realizó el congreso medico binacional en conmemoración a los 15 años de la clínica, donde se registraron gastos en las cuentas de publicidad arrendamientos y otros servicios.

La mayoría de los gastos sufrieron disminuciones a excepción de Las **provisiones**, que aumentaron con respecto al año anterior \$441 millones, quedando en para el año 2019 en \$768 millones.

Se analizó entre los impactos significativos, el caso de COMFAMILIAR DE NARIÑO, SALUD VIDA EN LIQUIDACIÓN, UNIÓN TEMPORAL DEL SUR, NUEVA EPS, MUNDIAL DE SEGUROS.

El deterioro de cartera resulta del análisis individual de clientes, de su comportamiento de pago y compromiso de pago frente a los acuerdos externos (ley) e internos (conciliaciones) y las recuperaciones contables de cartera, estimado en \$358 millones

De lo permitido por la ley (fiscal 33% cartera superior a un año). \$408 millones

Los inventarios se determinaron ajustes de provisión del 3% para medicamentos y dispositivos médicos. \$1,4 millones

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 19					
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2019	2018	VARIACION	%	
Gastos de personal	1,277,237,479	1,288,227,004	-	10,989,525	-1%
Honorarios	163,613,500	214,867,400	-	51,253,900	-24%
Imp. tasas y gravámenes	48,808,079	46,750,117		2,057,962	4%
Arrendamientos	26,444,926	7,689,274		18,755,652	244%
Seguros	111,309,523	55,299,830		56,009,693	101%
Servicios	510,506,911	611,058,866	-	100,551,955	-16%
Legales	5,711,835	5,381,199		330,636	6%
Mantenimiento y reparacion	89,151,382	94,419,365	-	5,267,983	-6%
Adecuaciones e instalaciones	-	10,800	-	10,800	-100%
Depreciaciones	155,893,343	177,191,484	-	21,298,141	-12%
Amortizaciones	-	473,340	-	473,340	-100%
Diversos	143,473,058	99,164,327		44,308,731	45%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	2,532,150,037	2,600,533,006	-	68,382,970	-3%
TOTAL PROVISIONES Y DETERIORO	768,793,762	326,963,275	441,830,487	135%	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMIN	3,300,943,798	2,927,496,281	373,447,517	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 fiscales de costos y gastos, otros ingresos (disminución de pasivos), etc.**

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 20					
OTROS INGRESOS	2019	2018	VARIACION	%	
Ingresos financieros	2,170,625	26,081,777	-	23,911,152	-92%
Recuperaciones	405,067,813	272,690,437		132,377,376	49%
Diversos	10,736,213	29,291,187	-	18,554,973	-63%
TOTAL OTROS INGRESOS	417,974,651	328,063,401	89,911,251	27%	

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.**

Se ha pagado interés por los créditos de leasing tomógrafo, arco en c y por las cesantías.

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

A 31 de diciembre de 2019, se encuentran discriminadas así:

NOTA 21

OTROS GASTOS	2019	2018	VARIACION	%
Gastos y comisiones bancarias	5,142,407	1,249,374	3,893,033	312%
Intereses	56,591,612	16,990,855	39,600,757	233%
Perdida en venta y retiro de bienes	308,560	-	308,560	100%
Procesos judiciales	10,000,000	10,000,000	-	0%
Impuestos asumidos	154,425	171,224	- 16,799	-10%
Diversos	903,620	288,865	614,755	213%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	73,100,624	28,700,318	44,400,305	155%

NOTA 22. INFORMACIÓN SOBRE CONTINGENCIAS

Se registran bajo cuentas de orden a nivel informativo, comprende aquellos valores que reflejan hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, compromisos o posibles obligaciones que solo se confirman por futuros eventos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad 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 2019, se encuentran discriminadas así:

PROCESOS JURÍDICOS		
1,087,113,517	MIDEROS FRANCY STELLA	\$ 380,000,000
36,394,917	MORA GETIAL MARIA YOLANDA	\$ 376,441,884
98,361,954	VILLOTA CEPEDA JESÚS NICARAGUO	\$ 266,000,000
5,234,956	CHAMORRO RIVERA MARUJA TRANSITO	\$ 180,418,000
41,115,496	HERNANDEZ GALINDO MARIA LIIDIA	\$ 14,000,000
TOTAL		\$ 1,216,859,884

También se incluye \$140 millones por posibles procesos laborales

Además de ello, se lleva control de la cartera que fue dada de baja de la cual se espera un posible pago de \$440 millones.

NOTA 23. PARTES RELACIONADAS

Clínica las Lajas, durante el año 2019, determina que las partes relacionadas son: los accionistas, las empresas donde forman parte alguno de los accionistas y personal clave de la gerencia de la siguiente forma:

➤ **Accionistas y Empresas:**

Las transacciones con los accionistas, asciende a los \$1.512 millones y las transacciones con las empresas de los accionistas asciende a \$7.074 millones.

Entre las empresas de los accionistas están: IPS Las Américas SAS, Tratamientos Y Ayudas Médicas SAS y Análisis Laboratorio Clínico LTDA.

➤ **Personal Clave de la Gerencia:**

Entre las personas de confianza de la gerencia están los integrantes de la Junta Directiva, el Subgerente administrativa Dr. Luis Alfredo Guerrero Castillo y la Subgerente Científica Jefe Blanca Nubia Acosta Orozco.

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 a diferentes proveedores y las actividades de financiación reflejan los leasings financieros adquiridos para el proyecto UCIN, pago de dividendos...

CP. GUILLERMO GUERRERO LUNA
Líder Departamento Contable