



CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2024

IPIALES - NARIÑO

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS DICIEMBRE 2024-2023
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



DESCRIPCION	NOTA	2024	2023	VARIACION	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		24,607,821,860.38	20,091,291,295	4,516,530,566	22%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5	728,772,525.37	1,191,483,497	(462,710,972)	-39%
1105 CAJA		8,118,897.00	25,523,050	(17,404,153)	-68%
1110 BANCOS		716,928,146.61	1,162,234,965	(445,306,819)	-38%
1120 CUENTAS DE AHORRO		3,725,481.76	3,725,482	0	0%
13 CUENTAS POR COBRAR	7	23,379,443,088.01	18,213,692,069	5,165,751,019	28%
1302 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA		9,251,398,737.20	11,872,445,672	(2,621,046,935)	-22%
1303 CLIENTES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE		658,245,986.00	567,356,718	90,889,268	16%
1305 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIAD		5,185,211,914.16	4,313,997,126	871,214,788	20%
1310 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		1,129,295.89	0	1,129,296	100%
1330 ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS		206,920,561.85	107,589,204	99,331,358	92%
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A		1,343,871,989.81	1,109,391,698	234,480,292	21%
1370 DOCUMENTOS POR COBRAR		10,534,881.00	115,654,760	(105,119,879)	-91%
1390 DEUDAS DE DIFICIL COBRO		11,711,313,846.31	3,185,324,243	8,525,989,603	268%
1399 DETERIORO		(4,989,184,124.21)	(3,058,067,353)	(1,931,116,771)	63%
14 INVENTARIOS	8	473,459,016.00	557,929,546	(84,470,530)	-15%
1415 MEDICAMENTOS		145,267,375.98	153,620,325	(8,352,949)	-5%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		209,783,464.03	231,808,223	(22,024,759)	-10%
1455 MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS		118,408,175.99	172,500,998	(54,092,822)	-31%
17 DIFERIDOS	11	26,147,231.00	128,186,183	(102,038,952)	-80%
1705 GASTOSPAGADOS POR ANTICIPADO		26,147,231.00	128,186,183	(102,038,952)	-80%
ACTIVO NO CORRIENTE		11,658,471,152.82	12,218,570,948	(560,099,795)	-5%
12 INVERSIONES	6	714,200,000.00	714,200,000	0	0%
1205 ACCIONES		1,428,400,000.00	1,428,400,000	0	0%
1299 DETERIORO		(714,200,000.00)	(714,200,000)	0	0%
13 CUENTAS POR COBRAR		2,534,412,500.00	2,545,051,834	(10,639,334)	0%
1370 DOCUMENTOS POR COBRAR		0.00	10,639,334	(10,639,334)	-100%
1330 ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS		2,534,412,500.00	2,534,412,500	0	0%
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	8,307,234,336.82	8,471,843,375	(164,609,038)	-2%
1504 TERRENOS		4,668,970,535.58	4,668,970,536	0	0%
1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO		177,888,000.00	177,888,000	0	0%
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		2,934,136,854.48	2,934,136,854	0	0%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		651,975,171.00	651,975,171	0	0%
1524 EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES		644,184,189.00	595,515,858	48,668,331	8%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION		770,340,918.00	750,954,334	19,386,584	3%
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		3,817,702,594.00	3,485,501,769	332,200,825	10%
1536 EQUIPO DE HOTELERIA RESTAURANTE Y CAFETERIA		1,360,488.00	1,360,488	0	0%
1556 PLANTAS Y REDES		47,440,460.00	47,440,460	0	0%
1592 DEPRECIACIONES		(5,406,764,873.24)	(4,841,900,095)	(564,864,778)	12%
16 INTANGIBLES	10	57,359,776.00	43,806,525	13,553,251	31%
1635 LICENCIAS		101,152,134.00	89,516,781	11,635,353	13%
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		(43,792,358.00)	(45,710,256)	1,917,898	-4%
17 DIFERIDOS	11	45,264,540.00	443,669,214	(398,404,674)	-90%
1710 IMPUESTOS DIFERIDOS		45,264,540.00	443,669,214	(398,404,674)	-90%
TOTAL ACTIVO		36,266,293,013.20	32,309,862,242	3,956,430,771	12%

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS DICIEMBRE 2024-2023
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



PASIVO	DESCRIPCION	NOTA	2024	2023	VARIACION	%
PASIVO CORRIENTE			19,833,152,730.38	17,404,502,167	2,428,650,563	14%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS		12	150,099,016.81	423,772,008	(273,672,991)	-65%
2105 BANCOS NACIONALES			69,538,406.81	27,025,974	42,512,433	157%
2115 LEASING			80,560,610.00	396,746,034	(316,185,424)	-80%
22 PROVEEDORES		13	1,046,187,317.32	962,451,612	83,735,705	9%
2205 NACIONALES			1,046,187,317.32	962,451,612	83,735,705	9%
23 CUENTAS POR PAGAR		14	15,959,304,948.25	13,082,400,952	2,876,903,997	22%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR			14,445,829,260.76	11,469,299,596	2,976,529,664	26%
2360 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR			1,326,836,222.47	1,450,862,316	(124,026,094)	-9%
2365 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			105,361,888.76	106,891,579	(1,529,690)	-1%
2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO			5,554,877.26	2,647,847	2,907,030	110%
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			70,719,300.00	52,634,000	18,085,300	34%
2380 ACREEDORES VARIOS			5,003,399.00	65,613	4,937,786	7526%
24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		15	642,775,000.00	1,538,017,248	(895,242,248)	-58%
2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			633,797,000.00	1,530,677,000	(896,880,000)	-59%
2412 DE INDUSTRIA Y COMERCIO			8,978,000.00	7,340,248	1,637,752	22%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS		16	692,725,166.00	365,881,485	326,843,681	89%
2505 NOMINA POR PAGAR			235,284,787.00	0	235,284,787	100%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS			254,577,527.00	184,310,472	70,267,055	38%
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS			29,756,504.00	21,922,217	7,834,287	36%
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS			173,106,348.00	156,977,196	16,129,152	10%
2530 PRESTACIONES SOCIALES			0.00	2,171,600	(2,171,600)	-100%
2545 DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES			0.00	500,000	(500,000)	100%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		17	1,341,583,220.00	1,031,325,608	310,257,612	30%
2697 PROVISION DE PROCESOS CIVILES			1,341,583,220.00	1,031,325,608	310,257,612	30%
28 OTROS PASIVOS		19	478,062.00	653,254	(175,192)	-27%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS			478,062.00	653,254	(175,192)	-27%
PASIVO NO CORRIENTE			1,191,779,414.00	1,177,683,430	14,095,984	1%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		12	99,780,280.00	81,141,516	18,638,764	23%
2115 LEASING LARGO PLAZO			99,780,280.00	81,141,516	18,638,764	23%
27 DIFERIDOS		18	1,091,999,134.00	1,096,541,914	(4,542,780)	0%
2710 IMPUESTOS DIFERIDOS			1,091,999,134.00	1,096,541,914	(4,542,780)	0%
TOTAL PASIVO			21,024,932,144.38	18,582,185,597	2,442,746,547	13%
PATRIMONIO						
31 CAPITAL SOCIAL		20	3,691,712,672.00	3,691,712,672	0	0%
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO			3,691,712,672.00	3,691,712,672	0	0%
33 RESERVAS Y FONDOS		20	2,859,250,017.03	2,768,784,503	90,465,514	3%
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS			1,845,856,335.34	1,845,856,335	0	0%
3315 RESERVAS OCASIONALES			1,013,393,681.69	922,928,168	90,465,514	10%
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO		20	1,513,684,223.64	1,809,310,275	(295,626,051)	-16%
3605 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO			1,513,684,223.64	1,809,310,275	(295,626,051)	-16%
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			3,105,922,366.98	1,387,077,606	1,718,844,761	124%
3705 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS			3,105,922,366.98	1,387,077,606	1,718,844,761	124%
39 GANACIAS ACUMULADAS		20	4,070,791,589.17	4,070,791,589	0	0%
3905 GANACIAS ACUMULADAS			4,155,218,099.78	4,155,218,100	0	0%
3910 CONCILIACION FISCAL			(84,426,510.61)	(84,426,511)	0	0%
TOTAL PATRIMONIO			15,241,360,868.82	13,727,676,645.18	1,513,684,224	11%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			36,266,293,013.20	32,309,862,242	3,956,430,771	12%

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS DICIEMBRE 2024-2023
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
Cifras en Pesos



CUENTA	NOMBRE	2024	2023	VARIACION	%
41	OPERACIONALES	32,216,304,610	30,114,619,386	2,101,685,224	7%
4105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	1,181,805,978	1,063,229,630	118,576,348	11%
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,766,254,891	1,445,747,153	320,507,738	22%
4115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	4,162,644,982	3,610,493,104	552,151,878	15%
4120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	6,014,003,868	6,040,810,430	(26,806,562)	0%
4125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	5,559,642,955	4,250,236,516	1,309,406,439	31%
4130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	417,877,819	309,489,640	108,388,179	35%
4135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	3,005,251,303	2,983,390,598	21,860,705	1%
4140	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS NEONATAL	2,587,960,996	2,502,433,064	85,527,932	3%
4150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS	8,163,954,383	8,366,826,162	(202,871,779)	-2%
4175	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SE	(643,092,565)	(458,036,911)	(185,055,654)	40%
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	24,569,458,842	22,651,718,655	1,917,740,187	8%
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	2,651,739,630	1,938,339,660	713,399,970	37%
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	1,634,373,698	1,074,081,755	560,291,943	52%
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION	2,261,626,041	1,873,254,850	388,371,192	21%
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS	4,005,878,696	3,847,658,779	158,219,917	4%
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	2,332,157,969	2,484,170,025	(152,012,056)	-6%
6130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	67,629,671	56,134,988	11,494,683	20%
6135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	1,943,846,371	1,647,387,458	296,458,913	18%
6140	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS NEONATAL	2,232,145,359	2,205,522,770	26,622,589	1%
6150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS	7,440,061,406	7,525,168,370	(85,106,964)	-1%
	UTILIDAD BRUTA	7,646,845,769	7,462,900,731	183,945,038	2%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	6,569,160,486	4,890,051,880	1,679,108,607	34%
5105	GASTOS DE ADMINISTRACION	6,569,160,486	4,890,051,880	1,679,108,607	34%
510505	PERSONAL	1,336,078,285	1,223,166,441	112,911,844	9%
510510	HONORARIOS	344,218,511	262,449,195	81,769,316	31%
510515	IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	77,629,430	66,723,669	10,905,761	16%
510520	ARRENDAMIENTOS	18,971,973	19,847,533	(875,560)	-4%
510530	SEGUROS	153,794,196	149,697,529	4,096,667	3%
510535	SERVICIOS	663,858,266	666,398,586	(2,540,320)	0%
510540	LEGALES	22,549,280	12,235,946	10,313,334	84%
510545	MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS	122,512,719	135,512,339	(12,999,621)	-10%
510560	DEPRECIACIONES	141,737,184	141,171,341	565,843	0%
510565	AMORTIZACIONES	1,214,592	1,214,592	0	0%
510570	DIVERSOS	177,529,057	137,050,379	40,478,678	30%
510575	PROVISIONES Y DETERIORO	3,509,066,992	2,074,584,328	1,434,482,664	69%
	UTILIDAD OPERACIONAL	1,077,685,282	2,572,848,851	(1,495,163,569)	-58%
42	OTROS INGRESOS	1,543,134,151	1,279,121,405	264,012,746	21%
4210	INGRESOS FINANCIEROS	0	118,243	(118,243)	-100%
4250	RECUPERACIONES	1,362,016,328	1,151,433,523	210,582,805	18%
4295	DIVERSOS	181,117,823	127,569,639	53,548,184	42%
53	OTROS GASTOS	80,690,908	450,657,342	(369,966,434)	-82%
5305	FINANCIEROS	69,607,666	236,513,896	(166,906,230)	-71%
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE ACTIVOS	1,490,301	0	1,490,301	100%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	7,342,903	199,697,601	(192,354,698)	-96%
5350	GASTOS DIVERSOS	2,250,038	14,445,844	(12,195,806)	-84%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	2,540,128,526	3,401,312,915	(861,184,389)	-25%
54	PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA	1,026,444,302	1,592,002,640	(565,558,338)	-36%
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	633,797,000	1,530,677,000	(896,880,000)	-59%
5410	IMPUESTO DIFERIDO	392,647,302	61,325,640	331,321,662	540%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,513,684,224	1,809,310,275	(295,626,051)	-16%

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ADJUNTA

GUILLERMO GUERRERO LUNA
Revisor Fiscal
TP.107153-T
VER DICTAMEN ADJUNTO

JIMMY REINA ESTRADA
Contador Público
TP.215486-T
VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS DICIEMBRE 2024-2023
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



CUENTA	NOTA 27	2023	Movimiento		2024
			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		2,768,784,503	90,465,514	0	2,859,250,017
Reserva Legal		1,262,205,282	0	0	1,262,205,282
Reserva Estatutaria		655,603,837	0	0	655,603,837
Reserva para capital de trabajo		148,550,415	90,465,514	0	239,015,929
Reserva para ampliacion		702,424,969	0	0	702,424,969
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,809,310,275	1,513,684,224	1,809,310,275	1,513,684,224
Resultados del Ejercicio		1,809,310,275	1,513,684,224	1,809,310,275	1,513,684,224
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		1,387,077,606	1,718,844,761	0	3,105,922,367
Utilidades o excedentes acumulados		1,387,077,606	1,718,844,761	0	3,105,922,367
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		13,727,676,645	3,322,994,498	1,809,310,275	15,241,360,869

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Metodo Indirecto)
POR LOS AÑOS DICIEMBRE 2024-2023
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



	NOTA 28	2024	2023
UTILIDAD DEL PERIODO		1,513,684,224	1,809,310,275
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		3,198,183,157	1,594,649,244
Deterioros		1,931,116,771	741,867,032
Perdida en venta y retiro de activos		0	0
Depreciacion		564,864,778	511,925,014
Amortizaciones		(1,917,898)	17,378,083
Diferidos activo		393,861,894	62,540,232
Provisiones		310,257,612	260,938,883
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		4,711,867,381	3,403,959,519
Menos AUMENTO en Cuentas por Cobrar		(7,086,228,456)	(5,090,301,670)
Menos AUMENTO en Inventarios		84,470,530	15,978,830
Menos AUMENTO en Diferidos		102,038,952	(109,970,806)
Menos AUMENTO en Intangibles		(11,635,353)	(2,060,045)
Mas AUMENTO en Proveedores		83,735,705	294,786,830
Mas AUMENTO en Costos y Gastos por pagar		2,876,903,997	2,576,659,565
Mas AUMENTO en Impuestos		(895,242,248)	229,717,248
Mas AUMENTO en Obligaciones Laborales		326,843,681	46,785,134
Menos AUMENTO en Otros Pasivos		(175,192)	251,759
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION		192,578,996	1,365,806,364
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Menos Compra de acciones		0	30,000,002
Menos Compra de activos fijos		(400,255,740)	(467,673,916)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(400,255,740)	(437,673,914)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Obligaciones Financieras		(255,034,227)	(302,167,339)
Patrimonio (Reservas y Capitalizacion)		90,465,514	166,855,961
Utilidad		(1,809,310,275)	(1,553,933,567)
Resultado de Ejercicios Anteriores		1,718,844,761	1,387,077,606
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		(255,034,227)	(302,167,339)
AUMENTO EN EFECTIVO		(462,710,972)	625,965,111
EFFECTIVO A INICIO DE AÑO		1,191,483,497	565,518,386
EFFECTIVO A FINAL DEL AÑO		728,772,525	1,191,483,497

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

GUILLERMO GUERRERO LUNA
 Revisor Fiscal
 TP.107153-T
 VER DICTAMEN ADJUNTO

JIMMY REINA ESTRADA
 Contador Público
 TP.215486-T
 VER CERTIFICACION ADJUNTA

VIGILADO Supersalud



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2024

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 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

I. 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, y reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios. Teniendo en cuenta las disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas por la superintendencia Nacional de Salud.

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, circular 04-5 y circular 05-5 del 2021, 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.

II. 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.

III. Moneda funcional.

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

IV. Cambios en políticas contables, estimaciones y errores

Los cambios en políticas contables tiene 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.

V. 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.

VI. 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.

VII. 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.

Las cuentas por cobrar a clientes son presentadas en el balance al costo con vencimientos menores a 365 días. Cuando existan carteras con vigencia superior a 365 días, y se esté reconociendo el costo amortizado, se tendrá la siguiente condición: El costo amortizado de la cartera se determina sobre el valor neto de la factura (-) deterioro por vencimiento de cartera (-) abonos realizados por el cliente que no pueden ser identificados a la factura específica.

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

❖ Cobro:

1. A los clientes con antigüedad más de 60 a 120 días, se les realizara cobro mediante 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 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).

Cualquier asunto observable que pueda llevarnos a la conclusión de una pérdida de flujo de caja en la partida por cobrar, tales como comportamiento del mercado, tecnología, asuntos legales y económicos o y el brote del Covid-19 que ha tenido un impacto significativo a nivel mundial y por consiguiente en el sector salud.

De otra parte 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 reconocerá esta recuperación afectando el resultado.

❖ **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, la glosa, monto facturado y otras causales, para que la oficina jurídica emite un concepto de incobrabilidad y cartera proceda a su contabilización.

VIII. Inventarios

Los inventarios son activos clasificados como activos corrientes y se miden por su costo de adquisición, Están clasificado por: Medicamentos; Materiales medico quirúrgicos; Materiales reactivos y laboratorio; Materiales para imagenología; Materiales de apoyo terapéutico, Materiales repuestos y accesorios.

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

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

IX. Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, Planta y Equipo se miden por su costo menos su depreciación acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. La Clínica reconocerá como activos de menor cuantía, los activos cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Administración de impuesto y Aduanas Nacionales cada año), estos activos deben registrarse en el módulo de activos fijos y depreciarse dentro del año que se adquieren.

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:

- Que sea un recurso tangible controlado por la entidad.
- Que sea probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda un año.
- Que se reciba los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.

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

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

No aplica a:

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

❖ Depreciación Acumulada

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

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

X. 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.

XI. 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.

XII. 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.

XIII. 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.

XIV. 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.

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

XV. Patrimonio

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

1. Capital en Acciones

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

XVI. 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.

I. 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 almacén y farmacia se ajustó de acuerdo al resultado arrojado en el inventario físico realizado durante el año.

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:

I. De Orden Administrativo

Dificulta en el autocontrol en algunos procesos.

II. De Orden Contable

No se cuenta con un software, que permita la integración de todos los procesos específicamente el de generación y recepción de la facturación electrónica que actualmente se elabora en el Programa Salud IPS, para los inventarios se lleva el software SisConFi; luego se consolida toda la información de forma manual y se registra en el sistema contable SIIGO.

B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a los dineros que posee Clínica Las Lajas en las diferentes entidades bancarias y caja principal, Los saldos de las diferentes cuentas corrientes y de ahorro fueron conciliados mes a mes con los extractos bancarios.

Actualmente la institución no presenta ninguna clase de restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, que limiten su uso.

El Efectivo y los equivalentes al efectivo a 31 de diciembre están compuestos como se presenta a continuación:

NOTA 5

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2024	2023	VARIACION	%
Caja General	8,118,897	25,523,050	- 17,404,153	-68.19%
TOTAL DE CAJA	8,118,897	25,523,050	- 17,404,153	-68%
Bancolombia 4975	46,049	46,049	-	0%
Banco de Occidente	539,551,527	146,522,634	393,028,894	268%
Bbva 9632	132,462,439	621,885,169	- 489,422,730	-79%
Bbva 10473	1,135,027	1,135,027	-	0%
Davivienda 346069999172	43,733,104	392,646,087	- 348,912,983	-89%
TOTAL CTA CORRIENTE	716,928,147	1,162,234,965	- 445,306,819	-38%
Bbva 445197601	3,725,482	3,725,482	-	0%
TOTAL CTA DE AHORRO	3,725,482	3,725,482	-	0%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	728,772,525	1,191,483,497	- 462,710,972	-39%

NOTA 6. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Se tiene acciones con **EMSSANAR SAS**, por proceso de capitalización de Cartera.

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. Hay lugar de reconocimiento de deterioro en las inversiones cuando ocurran dificultades financieras significativas en las condiciones del emisor.

El deterioro se calcula tomando como referencia el valor inicial de la inversión.

El siguiente es el detalle de valor en libros de las inversiones al 31 de diciembre:

NOTA 6

INVERSIONES L.P	2024	2023	VARIACION	%
Acciones Emssanar	1,428,400,000	1,428,400,000	-	0%
Deterioro Emssanar -	714,200,000 -	714,200,000	-	0%
TOTAL INVERSIONES L.P	714,200,000	714,200,000	-	0%

NOTA 7. 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 **Anticipos y avances**. Corresponde al valor de los anticipos a proveedores, contratistas, trabajadores, para responsabilidades y particulares (licencias e incapacidades).

En el año 2020 se realizó un compromiso de capitalización de cartera entre EMSSANAR SAS EPS. y Clínica las Lajas, del cual los descuentos realizados en el año 2020 se capitalizaron y se obtiene el titulo accionario, en tanto los descuento del año 2021, 2022 y 2023 siguen sujetos a autorización por parte de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD por tal motivo se lleva como anticipo para adquisición de acciones por valor de \$2.534.412.500.

En la Cuenta de **Anticipo de Impuestos** Corresponde a anticipo de renta año 2024, las retenciones en la fuente practicadas y los pagos de autor retención de renta, cuyo valor será descontado cuando se presente la Declaración de Renta.

En la Cuenta de **Documentos por Cobrar** Corresponde a la obligación financiera adquirida con el banco de occidente por la adquisición de un leasing (tomógrafo), el cual el 60% del valor total de la obligación corresponde a un socio de clínica las lajas, esta obligación está representado a corto plazo y largo plazo.

En el año 2023 se reconoció un **deterioro** de los derechos por cobrar, de acuerdo al análisis de riesgo individual de cada una de las entidades con las que se posee cartera de difícil cobro. Para este análisis se tuvo en cuenta del grado de antigüedad, incumplimiento e incobrabilidad de la cartera.

Los incrementos del deterioro (provisión) de las cuentas por cobrar se han incluido en la línea de gastos de administración “provisiones y deterioros” de la cuenta de resultados

A 31 de Diciembre de 2024, esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente forma:

NOTA 7

CUENTAS POR COBRAR	2024	2023	VARIACION	%
E. P. S. Contributivo	3,296,201,481	756,267,431	2,539,934,050	336%
E. P. S. Subsidiado	11,219,115,913	15,482,079,352	- 4,262,963,439	-28%
I.P.S.	255,633,765	297,769,636	- 42,135,871	-14%
Medicina Propagada	8,435,260	4,987,464	3,447,796	69%
SOAT	142,374,964	147,877,404	- 5,502,440	-4%
Particulares P.N	2,450,160	577,600	1,872,560	324%
Particulares P.J	240,000	240,000	-	0%
FOSYGA	29,709,295	31,377,528	- 1,668,233	-5%
E.S.E.	103,345,668	10,980,900	92,364,768	841%
A.R.P	1,843,576	2,363,420	- 519,844	-22%
Aseguradoras	12,486,752	4,863,461	7,623,291	157%
Entes territoriales	7,257,318	6,957,510	299,808	4%
Régimen Excepción	15,762,486	7,457,811	8,304,675	111%
TOTAL CLIENTES	15,094,856,637	16,753,799,516	- 1,658,942,879	-10%
Cuentas por cobrar préstamo	1,129,296	-	1,129,296	100%
A proveedores	32,591,522	25,655,857	6,935,665	27%
A contratistas	75,262,600	37,342,666	37,919,934	102%
A trabajadores	3,275,928	4,803,025	- 1,527,097	-32%
Para Responsabilidades	1,555,000	1,555,000	-	0%
A particulares	-	-	-	0%
Incapacidades y Licencias	58,548,012	38,232,656	20,315,356	53%
TOTAL ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS	172,362,358	107,589,204	64,773,154	60%
Anticipo de impuesto de renta	133,822,000	98,214,000	35,608,000	36%
Retención en la fuente	850,461,244	691,147,597	159,313,647	23%
Saldo a favor renta	-	-	-	0%
Autorretencion renta	359,320,393	319,761,749	39,558,645	12%
Retenciones no certificadas	268,352	268,352	-	0%
TOTAL ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES	1,343,871,990	1,109,391,698	234,480,292	21%
Subrogación leasing C.P	10,534,881	115,654,760	- 105,119,879	-91%
TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR C.P	10,534,881	115,654,760	- 105,119,879	-91%
TOTAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO	11,711,313,846	3,185,324,243	8,525,989,603	268%
TOTAL DETERIORO	- 4,989,184,124	- 3,058,067,353	- 1,931,116,771	63%

Depósitos para adquisición de acciones	2,570,100,000	2,534,412,500	35,687,500	1%
TOTAL ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS L.P	2,570,100,000	2,534,412,500	35,687,500	1%
Subrogación leasing L.P	-	10,639,334	-	10,639,334 -100%
TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR L.P	-	10,639,334	-	10,639,334 -100%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	25,913,855,588	20,758,743,902	5,155,111,686	25%

Durante el año 2024 se presenta incremento en las cuentas por cobrar, principalmente, a entidades del Régimen contributivo y subsidiado, efecto de la reducción de pagos por parte de algunas entidades y del incremento de ingresos por prestación de servicios presentado durante el año 2024 respecto al año 2023. Las cuentas por cobrar incrementan en mayor proporción respecto al ingreso, debido a la afectación en el flujo de recursos de recaudo por medidas de intervención por parte de la Superintendencia de Salud para algunas entidades como Asmet Salud, Emssanar y Nueva E.P.S.

NOTA 8. INVENTARIOS

Comprende los bienes representados en medicamentos, insumos y repuestos de equipos biomédicos, los cuales son adquiridos por la Clínica Las Lajas y destinados al consumo, en el proceso de prestación de servicios de salud, reparación de equipos biomédicos 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.

Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos, se reconoce como costo o gasto según la naturaleza del elemento, los costos de los inventarios serán reconocidos directamente al estado de resultados.

A 31 de Diciembre de 2024, su detalle es el siguiente:

NOTA 8

INVENTARIOS	2024	2023	VARIACION	%
Medicamentos	145,267,376	153,620,325	-	8,352,949 -5%
Materiales medico quirúrgicos	209,783,464	231,808,223	-	22,024,759 -10%
Mat. repuestos y accesorios	118,408,176	172,500,998	-	54,092,822 -31%
TOTAL INVENTARIOS	473,459,016	557,929,546	-	84,470,530 -15%

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor del terreno y sus edificaciones con todas sus adiciones y mejoras y demás bienes tangibles necesarios para el desarrollo y buen funcionamiento de la institución, los cuales se reconocen así:

- es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Los activos se encuentran amparados contra los principales riesgos por montos adecuados. Las pólizas de seguro se ajustan en la medida en que se presenten aumentos o disminuciones en los activos.

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo a 31 de diciembre:

NOTA 9

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2024	2023	VARIACION	%
Terrenos	4,668,970,536	4,668,970,536	-	0%
Construcciones en curso	177,888,000	177,888,000	-	0%
Construcciones y Edificaciones	2,934,136,854	2,934,136,854	-	0%
Maquinaria y equipo	651,975,171	651,975,171	-	0%
Equipo de oficina	644,184,189	595,515,858	48,668,331	8%
Equipo de cómputo y com.	770,340,918	750,954,334	19,386,584	3%
Maq. y equipo médico científico	3,817,702,594	3,485,501,769	332,200,825	10%
Equipo de hotelería restauran	1,360,488	1,360,488	-	0%
Plantas y redes	47,440,460	47,440,460	-	0%
TOTAL ACTIVOS FIJOS	13,713,999,210	13,313,743,470	400,255,740	3%
Construcciones-edificaciones	- 1,284,746,349 -	1,171,400,353 -	113,345,996	10%
Maquinaria y equipo	- 417,106,022 -	382,655,671 -	34,450,350	9%
Equipo de oficina	- 459,657,657 -	425,844,230 -	33,813,426	8%
Equipo de cómputo y com.	- 692,270,192 -	651,205,818 -	41,064,373	6%
Maq. y equipo méd. científico	- 2,512,163,278 -	2,173,207,223 -	338,956,055	16%
Equipo de restaurante	- 1,360,488 -	1,360,488	-	0%
Acueductos plantas y redes	- 39,460,888 -	36,226,311 -	3,234,577	9%
TOTAL DEPRECIACIONES	- 5,406,764,873 -	4,841,900,095 -	564,864,778	12%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8,307,234,337	8,471,843,375 -	164,609,038	-2%

A continuación, se presenta el movimiento de las propiedades, planta y equipo y su respectiva depreciación por clase de activo por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	COMPRAS	DEPRECIACION DEL AÑO	RETIROS	AJUSTES NIIF	2024
Terrenos	4,668,970,536					4,668,970,536
Construcciones en curso	177,888,000					177,888,000
Construcciones y Edificaciones	2,934,136,854					2,934,136,854
Maquinaria y equipo	651,975,171					651,975,171
Equipo de oficina	594,865,958	49,318,231				644,184,189
Equipo de cómputo y com	750,954,334	21,515,585		2,129,001		770,340,918
Maq. y equipo médico científico	3,485,501,769	332,200,825				3,817,702,594
Equipo de hotelería restauran	1,360,488					1,360,488
Plantas y redes	47,440,460					47,440,460
SUBTOTAL ACTIVOS FIJOS	13,313,093,570	403,034,641	-	2,129,001	-	13,713,999,210
Construcciones-edificaciones	-1,171,400,353		- 101,448,225		- 11,897,772	-1,284,746,349.12
Maquinaria y equipo	-382,655,671		- 34,450,350			-417,106,021.74
Equipo de oficina	-425,194,330		-34,463,326			-459,657,656.64
Equipo de cómputo y com.	-651,205,818		-41,703,073	638,700		-692,270,191.61
Maq. y equipo méd. científico	-2,173,207,223		-338,956,055			-2,512,163,278.24
Equipo de restaurante	-1,360,488		-			- 1,360,488.00
Acueductos plantas y redes	-36,226,311		-3,234,577			-39,460,887.89
SUBTOTAL DEPRECIACIONES	- 4,841,250,195	-	- 554,255,607	638,700	-11,897,772	- 5,406,764,873
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8,471,843,375	403,034,641	- 554,255,607	2,767,701	- 11,897,772	8,307,234,337

NOTA 10. INTANGIBLES.

Corresponde a los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física y se miden bajo el modelo del costo, es el caso de las licencias las cuales son 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, para el caso de software y licencias la amortización en 5 años.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 10

INTANGIBLES	2024	2023	VARIACION	%
Licencias	101,152,134	89,516,781	11,635,353	13%
Amortización acumulada	- 43,792,358	- 45,710,256	1,917,898	-4%
TOTAL INTANGIBLES	57,359,776	43,806,525	13,553,251	31%

NOTA 11. DIFERIDOS

Entre los diferidos se encuentran los valores correspondientes a los gastos pagados por anticipado y los activos por impuesto diferido.

Respecto a los gastos pagados por anticipado el reconocimiento del activo se realiza según el principio del devengo, es decir, que se registra cuando se hace el pago o se adquiere la obligación de pagarlo, y luego se lleva al gasto en la medida en que la Clínica lo va consumiendo o utilizando, proceso que se conoce como amortización de activos y comprende las pólizas adquiridas en el año 2024 las más representativas es la Pólizas de Multiriesgo las cuales tienen una cobertura de 365 días a partir de la fecha de adquisición.

Además se cuenta con pólizas de cumplimiento con entidades estatales las cuales son exigidas para las diferentes contrataciones.

Dentro de 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. De este procedimiento se registran el valor del impuesto diferido, que a futuro generan deducción en el impuesto de renta.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 11

DIFERIDOS	2024	2023	VARIACION	%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				
Seguros	26,147,231	128,186,183	- 102,038,952	-80%
Programas para computador	2,480,057	3,694,649	- 1,214,592	-33%
IMPUESTO DIFERIDO LP				
Impuesto diferido PPyE	42,784,483	439,974,565	- 397,190,082	-90%
TOTAL DIFERIDOS	71,411,771	571,855,397	- 500,443,626	-88%

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A 31 de diciembre de 2024, Las obligaciones financieras de la entidad están constituidas con bancos nacionales. Se clasifican como corrientes cuando tienen un término inferior a un año, si superan el año se clasificarán como no corrientes.

Clínica la lajas adquirió en el año 2024 un crédito por valor de ciento cuarenta millones de pesos (\$140.000.000) a una tasa nominal anual IBR M.V + 4.82%, destinado para el pago de prima de servicios correspondiente al segundo semestre año 2024.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 12

OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	2024	2023	VARIACION	%
Crédito Occidente Cesantías	- 27,731,333 -	27,025,974 -	705,359	3%
Crédito Occidente Prima	- 40,219,720	- -	40,219,720	100%
Tarjeta de Crédito	- 1,587,354	- -	1,587,354	100%
Leasing fro arco en c	- -	40,130,204	40,130,204	-100%
Leasing fro Tomógrafo	- 17,558,130 -	192,757,934	175,199,804	-91%
Leasing fro torre flujo	- -	14,554,053	14,554,053	-100%
Leasing fro Ucin	- -	19,141,555	19,141,555	-100%
Leasing fro incubadora	- -	14,113,474	14,113,474	-100%
Leasing fro ventilador	- -	20,295,773	20,295,773	-100%
Leasing fro incubadora	- -	17,847,199	17,847,199	-100%
Leasing fro planta	- 3,410,813 -	15,460,000	12,049,187	-78%
Leasing fro Humidificador	- 4,046,791 -	8,591,038	4,544,247	-53%
Leasing fro Incubadoras	- 19,410,054 -	19,182,925 -	227,129	1%
Leasing fro portátil RX	- 36,134,822 -	34,671,879 -	1,462,943	4%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 150,099,017 -	423,772,008	273,672,991	-65%

OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	2024	2023	VARIACION	%
Crédito Occidente Prima	- 99,780,280	- -	99,780,280	100%
Leasing fro Tomógrafo	- -	17,732,221	17,732,221	-100%
Leasing fro planta	- -	3,430,368	3,430,368	-100%
Leasing fro Humidificador	- -	4,073,475	4,073,475	-100%
Leasing fro Incubadoras	- -	19,538,218	19,538,218	-100%
Leasing fro portátil RX	- -	36,367,234	36,367,234	-100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 99,780,280 -	81,141,516 -	18,638,764	23%

NOTA 13. PROVEEDORES

Esta cuenta representa los valores adeudados por clínica las lajas a los diferentes proveedores en el curso ordinario del negocio, por concepto de la adquisición de Medicamentos, insumos, repuestos, activos fijos y otros para el desarrollo de sus operaciones.

El incremento en el año 2024 se presenta en la mayoría de los grupos de cuentas por pagar, principalmente en el grupo de proveedores de insumos, medicamentos;

Se tiene implementado políticas de pago, con el fin de asegurar que las cuentas por pagar se cancelen con conformidad a los términos crediticios acordados entre las dos partes.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 13

PROVEEDORES	2024	2023	VARIACION	%
Nacionales	- 1,046,187,317 -	962,451,612 -	83,735,705	9%
TOTAL PROVEEDORES	- 1,046,187,317 -	962,451,612 -	83,735,705	9%

NOTA 14. 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, transporte, gastos legales y seguros.

El valor más representativo corresponde a los servicios de UCI, CENTRO MEDICO AMERICASALUD S.A.S., valor que se cancela según recuperación de cartera.

Dividendos o Participaciones por Pagar. Está representada por la distribución de utilidades decretadas correspondiente al año 2021.

Retención en la Fuente e Impuesto Industria y Comercio. Corresponde a impuestos por pagar a la Dirección de impuestos y aduanas nacionales y Municipio, por concepto retención en la fuente mes de diciembre e industria y comercio bimestre de noviembre y diciembre.

Retenciones y Aportes de Nomina. Corresponde al saldo por pagar por conceptos de: Aportes de salud, pensión, aportes parafiscales y libranzas. Estos valores son liquidados y cancelados oportunamente a las entidades administradoras seleccionadas por el empleado.

A 31 de diciembre de 2024, las cuentas por pagar se encuentran discriminadas así:

NOTA 14

CUENTAS POR PAGAR	2024	2023	VARIACION	%
HONORARIOS	- 2,925,149,771 -	1,641,206,955 -	1,283,942,816	78%
Servicios técnicos	- 321,293,345 -	78,495,816 -	242,797,528	309%
Residuos hospitalarios	- 9,005,240 -	10,209,415	1,204,175	-12%
Publicidad	- -	250,000	250,000	-100%
Vigilancia	- 21,109,609 -	18,682,968 -	2,426,641	13%
Servicios profesionales	- 292,385,082 -	278,060,287 -	14,324,795	5%
Mensajería	- 2,006,193 -	1,153,581 -	852,612	74%
Restaurante y cafetería	- 63,746,694 -	22,137,003 -	41,609,691	188%
Mantenimiento	- 494,295,465 -	524,010,418	29,714,953	-6%
Tomografía	- 566,906,216 -	461,243,290 -	105,662,926	23%
Servicios UCI.	- 9,645,718,497 -	8,264,980,474 -	1,380,738,023	17%
Contrato de transacción	- 25,000,000	- -	25,000,000	100%
SERVICIOS	- 11,441,466,340 -	9,659,223,252 -	1,782,243,088	18%
ARRENDAMIENTOS	- 17,878,150 -	10,818,212 -	7,059,938	65%
CORREO FLETES Y ACARREOS	- 21,254,158 -	23,637,557	2,383,399	-10%
Energía	- 20,717,990 -	20,964,480	246,490	-1%
Acueducto y alcantarillado	- 2,020,169 -	2,265,713	245,544	-11%
Telefonía local y móvil	- 627,967 -	688,327	60,360	-9%
T.V Cable	- 180,000	- -	180,000	100%

Gas	-	1,541,300	-	740,000	-	801,300	108%
SERVICIOS PUBLICOS	-	25,087,426	-	24,658,520	-	428,906	2%
SEGUROS	-	14,903,415	-	109,755,100		94,851,685	-86%
GASTOS DE VIAJE	-	90,000		-	-	90,000	100%
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	14,445,829,261	-	11,469,299,596	-	2,976,529,664	26%
TOTAL DIVIDENDOS	-	1,326,836,222	-	1,450,862,316		124,026,094	-9%
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE E IMPUE	-	77,901,369	-	81,471,375		3,570,005	-4%
TOTAL AUTORRETENCIONES	-	27,460,519	-	25,420,204	-	2,040,316	8%
TOTAL RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	-	5,554,877	-	2,647,847	-	2,907,030	110%
TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	67,362,300	-	49,377,000	-	17,985,300	36%
TOTAL LIBRANZAS	-	3,357,000	-	3,257,000	-	100,000	3%
TOTAL ACREEDORES VARIOS	-	5,003,399	-	65,613	-	4,937,786	7526%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-	15,959,304,948	-	13,082,400,952	-	2,876,903,997	22%

NOTA 15. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

De conformidad con la Ley vigente las disposiciones fiscales aplicables en Colombia para el año gravable 2024, la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras será del 35%.

Este rubro representa el valor que la Clínica adeuda por concepto de Impuesto de Renta año gravable 2024, originado en la conciliación de acuerdo a las disposiciones legales y calculadas a tarifa del 35%. El valor calculado no incluye los cruces con los anticipos.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 15

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		2024		2023		VARIACION	%
De industria y comercio	-	8,978,000	-	7,340,248	-	1,637,752	22%
Renta vigencia fiscal corriente	-	633,797,000	-	1,530,677,000		896,880,000	-59%
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-	642,775,000	-	1,538,017,248		895,242,248	-58%

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Corresponde al valor donde se reconoce el costo de todos los beneficios a los que tengan derecho sus empleados como consecuencia de los servicios prestados a la entidad durante el periodo en que forma parte de la institución.

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 2024 se cuento con una nómina de 110 empleados más 4 aprendices del Sena

Las cesantías consolidadas e intereses a las cesantías son las correspondientes al periodo 2024, La provisión de vacaciones consolidadas corresponde al valor de las vacaciones de los empleados pendientes por disfrutar.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 16

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2024	2023	VARIACION	%
Nomina por pagar	- 235,284,787	- 235,284,787	- 235,284,787	100%
Cesantías consolidadas	- 254,577,527	- 184,310,472	- 70,267,055	38%
Intereses sobre cesantías	- 29,756,504	- 21,922,217	- 7,834,287	36%
Vacaciones consolidadas	- 173,106,348	- 156,977,196	- 16,129,152	10%
Prestaciones Extralegales	- -	2,171,600	2,171,600	-100%
Dotación a trabajadores	- -	500,000	500,000	-100%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	- 692,725,166	- 365,881,485	- 91,558,894	25%

El valor de nómina por pagar reflejado al 31 de diciembre del año 2024, corresponde a la nómina liquidada al 31 de diciembre, la cual es abonada en el mes de enero del año siguiente.

NOTA 17. 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.

En la clínica los litigios y demandas en contra de la entidad, reportados por el área Jurídica y demás áreas que intervengan, se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%. Así el valor de las provisiones presentado en las notas es la mejor estimación realizada por la entidad teniendo en cuenta concepto jurídico y el análisis de las partes demandadas y la participación de la compañía de seguros.

En esta cuenta se registra la provisión para atender los procesos civiles y laborales que tiene clínica las lajas los cuales son:

- Cuatro (4) procesos civiles: los cuatro por reparación directa.
- Ocho (8) procesos laborales.

En caso de prosperar los litigios, estos pueden ser asumidos por las partes demandadas y por la compañía de seguros

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 17

PASIVOS DIFERIDOS	2024	2023	VARIACION	%
PROVISION PROCESO CIVILES	- 1,038,970,420 -	768,970,420 -	270,000,000	35%
PROVISION PROCESO LABORALES	- 302,612,800 -	262,355,188 -	40,257,612	15%
TOTAL PROVISION PROCESO CIVILES	- 1,341,583,220 -	1,031,325,608 -	310,257,612	30%

NOTA 18. 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 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 18

PASIVOS DIFERIDOS	2024	2023	VARIACION	%
Impuesto diferido PPyE -	1,091,999,134 -	1,096,541,914	4,542,780	-0.4%
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	- 1,091,999,134 -	1,096,541,914	4,542,780	-0.4%

NOTA 19. OTROS PASIVOS

Esta cuenta representa los saldos por legalizar de anticipos realizados por entidades responsables de pago o particulares a los que aún no se ha prestado el servicio.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 19

OTROS PASIVOS	2024	2023	VARIACION	%
Prestación de servicios salud -	290,594 -	251,759 -	38,835	15%
Cartera sin identificar -	187,468 -	401,495	214,027	-53%
TOTAL OTROS PASIVOS	- 478,062 -	653,254	175,192	-27%

NOTA 20. 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. Al 31 de diciembre de 2024 el capital suscrito y pagado ascendía a \$3.691.712.672 dividido en 130.400 acciones a un valor nominal de \$ 28.310,68 cada acción.

Las reservas incluyen lo siguiente:

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Está formada con el diez por ciento (10%) de las utilidades líquidas de cada ejercicio.
- Reservas contractuales o estatutarias: Las reservas que son obligatorias de acuerdo con los estatutos de la Clínica.
- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de Clínica las lajas.

Para las reservas legales, estatutarias, contractuales o voluntarias, 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.
- **Resultado de ejercicios anteriores:** Este valor corresponde a las utilidades correspondientes al año 2022 y 2023, que hasta la fecha no son exigibles por tal motivo continúen en el patrimonio.
- **La cuenta de Ganancias acumuladas por efecto de convergencia:** Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo Principios de contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de información Financiera en Colombia (NIIF para Pymes).

La medición de las partidas del patrimonio serán reconocidos en su momento inicial y posterior a costo histórico.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 20				
PATRIMONIO	2024	2023	VARIACION	%
TOTAL CAPITAL SOCIAL	3,691,712,672	3,691,712,672	-	0%
Reserva legal	1,262,205,282	1,262,205,282	-	0%
Reservas estatutaria	583,651,054	583,651,054	-	0%
Reservas ocasionales	220,503,198	220,503,198	-	0%
Para ampliación planta física	702,424,969	702,424,969	-	0%
TOTAL RESERVAS Y FONDOS	2,768,784,503	2,768,784,503	-	0%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,513,684,224	1,809,310,275	- 295,626,051	-16%
TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,196,387,881	1,387,077,606	1,809,310,275	100%
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	4,070,791,589	4,070,791,589	-	0%
TOTAL PATRIMONIO	15,241,360,869	13,727,676,645	- 295,626,051	-2%

De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10% de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de esta sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito; en el año 2023 se cumplió con este requisito por lo cual se dio a conocer en la asamblea general, donde se tomó la decisión que ya no se siga apropiando dicha reserva.

NOTA 21. INGRESOS OPERACIONALES

Esta cuenta registra el valor de los ingresos operacionales que percibe Clínica Las Lajas, durante el año 2024, son reconocidos contablemente al momento de la acusación y obedece a todas las ventas de servicios realizadas a entidades contratantes y pacientes y se facturan una vez prestado el servicio en cada unidad funcional.

Además se incluye los descuentos, devoluciones y glosas concedidos a los clientes

A continuación se presenta un análisis de los ingresos operacionales por unidad funcional a 31 de diciembre:

NOTA 21

OPERACIONALES	2024	2023	VARIACION	%
Urgencias	1,181,805,978	1,063,229,630	118,576,348	11%
Consulta externa	1,766,254,891	1,445,747,153	320,507,738	22%
Hospitalización	4,162,644,982	3,610,493,104	552,151,878	15%
Unidad de cuidados intensivos	8,163,954,383	8,366,826,162	- 202,871,779	-2%
Quirófanos	6,014,003,868	6,040,810,430	- 26,806,562	0%
Apoyo diagnostico	5,559,642,955	4,250,236,516	1,309,406,439	31%
Apoyo terapéutico	417,877,819	309,489,640	108,388,179	35%
Mercadeo	3,005,251,303	2,983,390,598	21,860,705	1%
Unidad de cuidados intensivos Neonatal	2,587,960,996	2,502,433,064	85,527,932	3%
Devoluciones, rebajas y descuentos	- 643,092,565	- 458,036,911	- 185,055,654	40%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	32,216,304,610	30,114,619,386	2,101,685,224	7%

Los ingresos incrementaron 7% respecto al año 2023; algunas de las unidades funcionales reflejaron mayor actividad.

Las principales unidades funcionales que presentaron incremento respecto al año 2023 fueron: Hospitalización 15%, Apoyo diagnostico 31%, apoyo terapéutico 35%, y consulta externa 22%.

Los clientes más representativos en facturación a crédito se detallan a continuación:

EMPRESA	VALOR
Mallamas EPS	16.731.387.386
Emssanar EPS	8.210.243.242
Sanitas EPS	3.507.877.447

NOTA. 22 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 para la prestación del servicio y normal funcionamiento de las unidades, entre ellas encontramos costos causados por insumos, honorarios, erogaciones a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la operación, son reconocidos sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas.

Durante el periodo enero a diciembre de 2024, se causaron y contabilizaron en los diferentes conceptos que a continuación se presentan discriminándolos en los costos operacionales por unidad funcional:

NOTA 22

COSTO DE VENTAS	2024	2023	VARIACION	%
Urgencias	2,651,739,630	1,938,339,660	713,399,970	37%
Consulta externa	1,634,373,698	1,074,081,755	560,291,943	52%
Hospitalización	2,261,626,041	1,873,254,850	388,371,192	21%
Unidad de cuidados intensivos	7,440,061,406	7,525,168,370	- 85,106,964	-1%
Quirófanos	4,005,878,696	3,847,658,779	158,219,917	4%
Apoyo diagnostico	2,332,157,969	2,484,170,025	- 152,012,056	-6%
Apoyo terapéutico	67,629,671	56,134,988	11,494,683	20%
Mercadeo	1,943,846,371	1,647,387,458	296,458,913	18%
Ucin Neonatal	2,232,145,359	2,205,522,770	26,622,589	1%
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERV.	24,569,458,842	22,651,718,655	1,917,740,187	8%

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas por cada centro de costos así:

COSTO DE VENTAS	2024	2023	VARIACION	%
Materiales y suministros	2,469,487,666	2,346,004,780	123,482,885	5%
De personal	2,999,835,304	2,455,857,812	543,977,492	22%
Honorarios	7,288,877,290	6,835,819,106	453,058,184	7%
Arrendamientos	28,168,955	26,736,984	1,431,971	5%
Servicios	2,493,537,436	2,531,104,786	- 37,567,350	-1%
Mantenimiento y reparación	1,210,089,262	372,944,013	837,145,249	224%
Depreciaciones	424,416,194	377,226,140	47,190,054	13%
Diversos	214,985,330	180,856,663	34,128,666	19%
Costos UCI	7,440,061,406	7,525,168,370	- 85,106,964	-1%
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERV.	24,569,458,842	22,651,718,655	1,917,740,187	8%

Los costos presentan un incremento del 8%; 1% superior al incremento del 7% presentado en los ingresos operacionales, los cuales aumentaron producto del ajuste en la actividad y tarifa respecto al año 2023. El incremento en costos se presenta, principalmente, en costos mantenimiento y reparación 224%, de personal 22%, diversos 19%, depreciación 13%, y honorarios 7%.

NOTA 23. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de administración, son aquellos gastos, incurridos directamente con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de la empresa, incluyendo básicamente los gastos del área ejecutiva, financiera, legal y otros gastos relacionados al objeto social de la empresa, los cuales son causados y contabilizados dentro del periodo contable.

A 31 de diciembre de 2024 los gastos, se encuentran discriminados así:

NOTA 23				
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2024	2023	VARIACION	%
Gastos de personal	1,336,078,285	1,223,166,441	112,911,844	9%
Honorarios	344,218,511	262,449,195	81,769,316	31%
Imp. tasas y gravámenes	77,629,430	66,723,669	10,905,761	16%
Arrendamientos	18,971,973	19,847,533	- 875,560	-4%
Seguros	153,794,196	149,697,529	4,096,667	3%
Servicios	663,858,266	666,398,586	- 2,540,320	0%
Legales	22,549,280	12,235,946	10,313,334	84%
Mantenimiento y reparación	122,512,719	135,512,339	- 12,999,621	-10%
Depreciaciones	141,737,184	141,171,341	565,843	0%
Amortizaciones	1,214,592	1,214,592	-	0%
Diversos	177,529,057	137,050,379	40,478,678	30%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	3,060,093,494	2,815,467,552	244,625,942	9%
TOTAL PROVISIONES Y DETERIORO	3,509,066,992	2,074,584,328	1,434,482,664	69%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMIN	6,569,160,486	4,890,051,880	1,679,108,607	34%

Una de las cuentas más significativas es la de provisión y deterioro la cual se detalla a continuación:

- Clínica las Lajas reconocen la **Provisión Y Deterioro** para cuentas de difícil cobro con base en la clasificación de los clientes, nivel de riesgo, factores económicos y financieros determinados por experiencias de pago de cada deudor; Además se reconocerán como provisión las demandas civiles y laborales, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%.

Entre las provisiones más significativos están: Emssanar Sas, Entidad Promotora De Salud Mallamas E P S Indígena, Caja De Compensación Familiar De Nariño, Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora, Medimás Eps S.A.S., Compañía Mundial De Seguros S.A., entre otras entidades.

La cuenta de provisión y deterioro está clasificada de la siguiente manera:

PROVISION	VALOR
Provisión Fiscal	3,193,738,782
Provisión Contable	3,858,885
Castigo de cartera	1,211,714
Provisión por demanda civil	270,000,000
Provisión por demanda laboral	40,257,612
TOTAL PROVISION	3,509,066,992

NOTA 24. 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, compuestos por rendimientos financieros, reintegro de costos y gastos, recuperación de provisiones, descuentos entre otros ingresos.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 24

OTROS INGRESOS	2024	2023	VARIACION	%
Ingresos financieros	-	118,243	- 118,243	-100%
Recuperaciones	1,362,016,328	1,151,433,523	210,582,805	18%
Diversos	181,117,823	127,569,639	53,548,184	42%
TOTAL OTROS INGRESOS	1,543,134,151	1,279,121,405	264,012,746	21%

En el año 2024 se recupera cartera que fue provisionada fiscalmente y contablemente en periodos anteriores, se realiza recuperación de de cartera y recuperación de costos y gastos como se detalla a continuación:

RECUPERACIONES	VALOR
Reintegro Provisiones	61,724,892
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	195,596,298
Reintegro De Cartera	492,668
Recuperaciones Cartera Castigada Total	9,170,018
Recuperación Contable Provisión	1,095,032,453
TOTAL RECUPERACIONES	1,362,016,328

NOTA 25. 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.

En la cuenta **intereses**, corresponde a pago interés por los créditos (leasing financiero) adquiridos con el banco de occidente.

A 31 de diciembre de 2024, se encuentran discriminadas así:

NOTA 25

OTROS GASTOS	2024	2023	VARIACION	%
Gastos y comisiones bancarias	1,184,223	2,185,844	- 1,001,621	-46%
Intereses	68,423,443	234,328,052	- 165,904,609	-71%
Perdida en retiro bienes	1,490,301	-	1,490,301	100%
Gastos extraordinarios	7,342,903	199,697,601	- 192,354,698	-96%
Diversos	2,250,038	14,445,844	- 12,195,806	-84%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	80,690,908	450,657,342	- 369,966,434	-82%

NOTA 27. 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 28. 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 préstamos adquiridos, pago de cuotas de leasings financiero, pago de dividendos.

NOTA 29. INFORMACIÓN SOBRE CONTINGENCIAS

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 2024, según información del área jurídica existen seis (6) procesos civiles con probabilidad de pérdida inferior al 50% las pretensiones ascienden al valor de \$5.933.910.742

Además existen dos (2) procesos por demandas laborales con probabilidad de pérdida inferiores al 50% las pretensiones ascienden \$ 1.350.644.031

NOTA 30. PARTES RELACIONADAS

Clínica las lajas, durante el año 2024, 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:

III. Accionistas y Empresas:

Las transacciones con los accionistas, por adquisición de servicios y compras ascienden al valor de \$ 1.674.444.161.

Transacciones con las empresas por los mismos conceptos asciende a \$ 7.914.300.687.

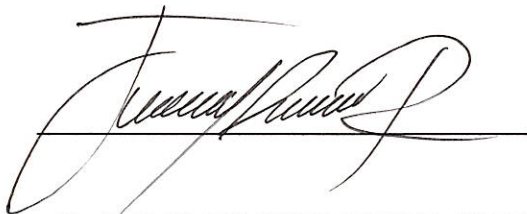
Entre las empresas de los accionistas están: CENTRO MEDICO AMERICASALUD S.A.S. Tratamientos Y Ayudas Médicas SAS y Análisis Laboratorio Clínico SAS.

IV. Personal Clave de la Gerencia:

Entre las personas de confianza de la gerencia están los integrantes de la Junta Directiva, el Subgerente administrativa Dra. Teresa del Carmen Moreno Chávez y la Subgerente Científica Jefe Blanca Nubia Acosta Orozco.

NOTA 31. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, se presentó el cambio de Subgerente administrativo, dejando el cargo la Dra. Teresa del Carmen Moreno Chávez y asumiendo dicho cargo por la Dra. Martha Lucia Guerrero.



CP. JIMMY ANDERSSON REINA ESTRADA
Líder Departamento Contable