



**CONJUNTO DE
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2020**

IPIALES-NARIÑO

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS 2020-2019
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



ACTIVO	DESCRIPCION	NOTA	2020	2019	VARIACION	PORCENTAJE
ACTIVO CORRIENTE			10,097,251,737	12,057,015,133	(1,959,763,396)	-16%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		1	567,821,120	370,981,319	196,839,801	53%
1105 CAJA			10,078,850	814,800	9,264,050	1137%
1110 BANCOS			489,801,692	265,797,827	224,003,864	84%
1120 CUENTAS DE AHORRO			67,940,578	104,368,692	(36,428,114)	-35%
13 CUENTAS POR COBRAR		3	9,036,228,340	11,250,072,720	(2,213,844,380)	-20%
1302 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA			5,962,928,498	4,684,479,742	1,278,448,756	27%
1303 CLIENTES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE			37,370,220	35,435,708	1,934,512	5%
1305 CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA CONCILIAD			515,965,436	3,798,784,698	(3,282,819,262)	-86%
1306 GIROS P/ABONO A CARTERA PENDIENTES DE APLICAR (CR)			(508,279,484)	(299,039,045)	(209,240,439)	70%
1330 ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS			365,167,800	87,202,516	277,965,284	319%
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A			580,313,812	900,886,306	(320,572,494)	-36%
1370 DOCUMENTOS POR COBRAR			83,075,538	119,986,812	(36,911,274)	-31%
1390 DEUDAS DE DIFICIL COBRO			4,385,057,963	4,205,729,552	179,328,411	4%
1399 DETERIORO			(2,385,371,443)	(2,283,393,569)	(101,977,874)	4%
14 INVENTARIOS		4	483,593,571	435,961,094	47,632,476	11%
1415 MEDICAMENTOS			196,834,977	145,237,803	51,597,174	36%
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS			150,423,978	155,320,113	(4,896,135)	-3%
1424 MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA			3,591,610	7,567,014	(3,975,404)	-53%
1430 MATERIAL APOYO TERAPEUTICO			228,287	243,887	(15,600)	-6%
1455 MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS			142,395,101	136,609,277	5,785,824	4%
1499 DETERIORO			(9,880,382)	(9,017,000)	(863,382)	10%
17 DIFERIDOS		7	9,608,707	0	9,608,707	100%
1705 GASTOSPAGADOS POR ANTICIPADO			9,608,707	0	9,608,707	100%
ACTIVO NO CORRIENTE			11,074,970,274	9,878,310,575	1,196,659,699	12%
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	1,737,342,311	328,572,726	1,408,769,585	429%
1370 DOCUMENTOS POR COBRAR			308,942,311	328,572,726	(19,630,415)	-6%
1330 ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS			1,428,400,000	0	1,428,400,000	100%
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		5	9,082,233,583	9,169,426,916	(87,193,333)	-1%
1504 TERRENOS			4,668,970,536	4,668,970,536	0	0%
1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO			539,400,200	539,400,200	0	0%
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES			2,934,136,854	2,934,136,854	0	0%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO			441,284,952	374,385,953	66,898,999	18%
1524 EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES			346,879,623	340,347,166	6,532,457	2%
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION			583,639,794	569,450,099	14,189,695	2%
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO			2,828,087,890	2,529,852,257	298,235,633	12%
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			(3,308,967,214)	(2,835,917,097)	(473,050,117)	17%
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	234,400,678	359,317,231	(124,916,553)	-36%
1710 IMPUESTOS DIFERIDOS			234,400,678	359,317,231	(124,916,553)	-35%
TOTAL ACTIVO			21,172,222,011	21,935,325,709	(763,103,697)	-3%

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

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

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

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS 2020-2019
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



PASIVO	DESCRIPCION	NOTA	2020	2019	VARIACION	PORCENTAJE
PASIVO CORRIENTE			9,036,151,303	9,891,239,054	(855,087,751)	-9%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS		8	472,577,087	326,765,866	145,811,221	45%
2105 BANCOS NACIONALES			69,983,539	30,053,110	39,930,429	133%
2115 LEASING			402,593,548	296,712,756	105,880,792	36%
22 PROVEEDORES		9	508,712,589	482,141,370	26,571,219	6%
2205 NACIONALES			508,712,589	482,141,370	26,571,219	6%
23 CUENTAS POR PAGAR		10	6,990,013,863	7,987,159,427	(997,145,564)	-12%
2320 A CONTRATISTAS			0	14,074,300	(14,074,300)	-100%
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR			6,257,745,639	7,409,355,871	(1,151,610,232)	-16%
2360 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR			574,916,039	441,899,281	133,016,758	30%
2365 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			77,713,206	59,242,920	18,470,286	31%
2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO			860,528	1,240,336	(379,808)	-31%
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			77,989,000	60,278,100	17,710,900	29%
2380 ACREEDORES VARIOS			789,451	1,068,619	(279,168)	-26%
24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		11	146,239,234	328,396,000	(182,156,766)	-55%
2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			146,239,234	328,396,000	(182,156,766)	-55%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS		12	280,092,104	305,810,859	(25,718,755)	-8%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS			156,618,384	193,193,920	(36,575,536)	-19%
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS			18,501,473	22,871,002	(4,369,529)	-19%
2525 VAGACIONES CONSOLIDADAS			104,972,247	89,545,937	15,426,310	17%
2540 INDEMNIZACIONES LABORALES			0	200,000	(200,000)	-100%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		13	301,611,668	163,220,942	138,390,726	85%
2697 PROVISION DE PROCESOS CIVILES			301,611,668	163,220,942	138,390,726	85%
28 OTROS PASIVOS		15	336,904,757	297,744,589	39,160,168	13%
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS			0	56,763,539	(56,763,539)	-100%
2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERC			336,904,757	240,981,050	95,923,707	40%
PASIVO NO CORRIENTE			1,842,641,097	1,792,541,259	50,099,838	100%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO			995,185,669	935,653,518	59,532,151	6%
2115 LEASING LARGO PLAZO			995,185,669	935,653,518	59,532,151	6%
27 DIFERIDOS		14	847,455,428	856,887,741	(9,432,313)	-1%
2710 IMPUESTOS DIFERIDOS			847,455,428	856,887,741	(9,432,313)	-1%
TOTAL PASIVO			10,878,792,400	11,683,780,313	(804,987,913)	-7%
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			2,342,155,457	2,143,427,774	198,727,683	9%
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS			1,491,180,072	1,439,338,068	51,842,004	4%
3315 RESERVAS OCASIONALES			850,975,385	704,089,706	146,885,679	21%
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO			188,769,893	345,613,361	(156,843,467)	-45%
3605 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO			188,769,893	345,613,361	(156,843,467)	-45%
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			10,293,429,611	10,251,645,396	41,884,215	0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			21,172,222,011	21,935,325,709	(763,103,697)	-3%
			0	0		

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

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

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

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS 2020-2019
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



CUENTA	NOMBRE	NOTA	2020	2019	VARIACION	%
41	OPERACIONALES	17	19,404,562,756	18,867,489,999	537,072,757	3%
4105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		558,028,600	918,334,714	(360,306,114)	-39%
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		486,317,874	952,026,104	(465,708,230)	-49%
4115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		2,236,443,168	2,824,424,336	(587,981,168)	-21%
4120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO		3,593,890,748	3,909,421,625	(315,530,877)	-8%
4125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		2,146,911,424	2,065,957,791	80,953,633	4%
4130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		128,375,866	137,150,230	(8,774,364)	-6%
4135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		2,143,496,312	1,670,212,603	473,283,709	28%
4140	UNIDAD DE CUIDAD INTENSIVOS NEONATAL		1,694,886,600	0	1,694,886,600	100%
4150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		6,765,950,575	6,973,346,719	(207,396,144)	-3%
4175	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SE		(349,738,411)	(583,384,123)	233,645,712	-40%
61	COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	18	16,538,813,713	15,283,107,871	1,255,705,843	8%
6105	UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS		1,366,290,775	1,499,189,470	(132,898,695)	-9%
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		617,123,105	792,716,226	(175,593,121)	-22%
6115	UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACION E INTERNACION		1,509,467,844	1,594,267,625	(84,799,781)	-5%
6120	UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS Y SALAS		2,812,261,100	3,038,799,128	(226,538,028)	-7%
6125	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		1,138,881,402	1,072,920,665	65,960,737	6%
6130	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO		59,181,916	63,658,240	(4,476,324)	-7%
6135	UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO		1,262,451,126	1,030,111,560	232,339,566	23%
6140	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS NEONATAL		1,764,300,455	108,440,980	1,655,859,475	1527%
6150	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS		6,008,855,990	6,083,003,977	(74,147,987)	-1%
UTILIDAD BRUTA			2,865,749,043	3,584,382,129	(718,633,086)	-20%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	19	2,759,626,676	3,300,943,798	(541,317,122)	-16%
5105	GASTOS DE ADMINISTRACION		2,759,626,676	3,300,943,798	(541,317,122)	-16%
510505	PERSONAL		1,150,850,022	1,277,237,479	(126,387,457)	-10%
510510	HONORARIOS		186,384,350	163,613,500	22,770,850	14%
510515	IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES		54,222,768	48,808,079	5,414,689	11%
510520	ARRENDAMIENTOS		2,898,351	26,444,926	(23,546,575)	-89%
510530	SÉGUROS		23,893,120	111,309,523	(87,416,403)	-79%
510535	SERVICIOS		541,935,670	510,506,911	31,428,759	6%
510540	LEGALES		3,618,860	5,711,835	(2,092,975)	-37%
510545	MANTENIMIENTO REPARACIONES Y ACCESORIOS		80,001,815	89,151,382	(9,149,567)	-10%
510560	DÉPRECIACIONES		143,669,181	155,893,343	(12,224,162)	-8%
510570	DIVERSOS		98,399,229	143,473,058	(45,073,829)	-31%
510575	PROVISIONES Y DETERIORO		473,753,310	768,793,762	(295,040,452)	-38%
UTILIDAD OPERACIONAL			106,122,366	283,438,330	(177,315,964)	-63%
42	OTROS INGRESOS	20	434,516,855	417,974,651	16,542,204	4%
4210	INGRESOS FINANCIEROS		1,440,834	2,170,625	(729,792)	-34%
4250	RECUPERACIONES		259,273,326	405,067,813	(145,794,487)	-36%
4295	DIVERSOS		173,802,696	10,736,213	163,066,482	1519%
53	OTROS GASTOS	21	90,160,088	73,100,624	17,059,464	23%
5305	FINANCIEROS		79,879,026	61,734,019	18,145,007	29%
5310	PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE ACTIVOS		965,120	308,560	656,560	213%
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS		0	10,154,425	(10,154,425)	-100%
5350	GASTOS DIVERSOS		9,315,942	903,620	8,412,322	931%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			450,479,133	628,312,358	(177,833,224)	-28%
54	PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA		261,709,240	282,698,997	(20,989,757)	-7%
5405	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		146,225,000	328,396,000	(182,171,000)	-55%
5410	IMPUESTO DIFERIDO		115,484,240	(45,697,003)	161,181,243	-353%
UTILIDAD DEL EJERCICIO			188,769,893	345,613,361	(156,843,467)	-45%

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

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

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

VIGILADO Supersalud

**SOCIEDAD LAS LAJAS SAS.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS 2020-2019**

NIT : 837000974-5

IPIALES - NARIÑO

Cifras en Pesos



CUENTA	NOTA 24	2019	Movimiento		2020
			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		2,143,427,774	198,727,683	0	2,342,155,457
Reserva Legal		959,558,711	34,561,336	0	994,120,047
Reserva Estatutaria		479,779,357	17,280,668	0	497,060,025
Reserva para capital de trabajo		1,664,737	146,885,679	0	148,550,415
Reserva para ampliacion		702,424,969	0	0	702,424,969
RESULTADOS DEL EJERCICIO		345,613,361	188,769,893	345,613,361	188,769,893
Resultados del Ejercicio		345,613,361	188,769,893	345,613,361	188,769,893
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	10,251,545,396	387,497,576	345,613,361	10,293,429,611

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
Representante Legal
VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

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

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

VIGILADO Supersalud

SOCIEDAD LAS LAJAS SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Metodo Indirecto)
POR LOS AÑOS 2020-2019
NIT : 837000974-5
IPIALES - NARIÑO
 Cifras en Pesos



	NOTA 25	2020	2019
UTILIDAD DEL PERIODO		188,769,893	345,613,361
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		829,766,340	724,075,698
Deterioros		241,231,983	344,545,177
Depreciacion		473,050,117	425,227,524
Amortizaciones		0	0
Diferidos		115,484,240	(45,697,003)
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES		1,018,536,234	1,069,689,058
Menos AUMENTO en Cuentas por Cobrar		703,096,921	(966,492,565)
Menos AUMENTO en Inventarios		(48,495,859)	211,851,408
Menos AUMENTO en Diferidos		(9,608,707)	0
Mas AUMENTO en Proveedores		26,571,219	6,563,985
Mas AUMENTO en Costos y Gastos por pagar		(997,145,564)	12,997,040
Menos DISMINUCION en Impuestos		(182,156,766)	75,499,000
Mas AUMENTO en Obligaciones Laborales		(25,718,755)	2,760,955
Mas AUMENTO en Otros Pasivos		39,160,168	213,071,935
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		524,238,892	625,940,816
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Menos Compra de activos fijos		(385,856,784)	(983,782,666)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(385,856,784)	(983,782,666)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Obligaciones Financieras		205,343,372	(129,404,252)
Patrimonio (Reservas y Capitalizacion)		0	607,241,624
Pagos Dividendos		(146,885,679)	(607,241,624)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		58,457,693	(129,404,252)
AUMENTO EN EFECTIVO		196,839,801	(487,246,101)
EFFECTIVO A INICIO DE AÑO		370,981,319	858,227,420
EFFECTIVO A FINAL DEL AÑO		567,821,120	370,981,319

CARLOS JULIO GUERRERO CASTILLO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACIÓN ADJUNTA

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

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

VIGILADO Supersalud



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2020

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

➤ 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, modificado

por el Decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018, otras 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 emitida por 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 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.

➤ **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.

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 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 incluido el efecto del Covid-19, la glosa, monto facturado y otras causales, para que la oficina jurídica emite un concepto de incobrabilidad y cartera proceda a su contabilización.

➤ 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 médico 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.

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.

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 en el mismo mes en el 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:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la entidad.

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.

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).

A excepción de algunos medicamentos y materiales médico 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.

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.

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 en el mismo mes en el 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:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la entidad.

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

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

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

No aplica a:

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

➤ **Arrendamiento financiero**

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

➤ **Depreciación Acumulada**

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

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

➤ **Intangibles**

Los activos intangibles se miden por su costo menos su amortización acumulada.

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

➤ **Costos y Gastos por Pagar**

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

➤ **Beneficios a Empleados**

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

➤ **Provisiones**

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

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

➤ **Patrimonio**

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

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

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

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

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

NOTA 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA 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, 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 luego se transmite con el proveedor tecnológico SAMAN y 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 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 (3) fueron conciliados mes a mes con los extractos bancarios.

En el presente año el banco de occidente creo una nueva cuenta de ahorros a nombre de la entidad en la cual se consignaba los beneficios del programa de apoyo al empleo formal PAEF.

A 31 de diciembre de 2020 el Efectivo está conformado así:

NOTA 1

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Caja General</i>	10,078,850	814,800	9,264,050	1136.97%
TOTAL DE CAJA	10,078,850	814,800	9,264,050	1137%
<i>Bancolombia 4975</i>	46,049	46,049	-	0%
<i>Banco de Occidente 03587315</i>	126,353,439	206,527,086	- 80,173,648	-39%
<i>Bbva 9632</i>	244,940,631	17,407,639	227,532,991	1307%
<i>Bbva 10473</i>	1,218,302	11,698,593	- 10,480,291	-90%
<i>Davivienda 346069999172</i>	117,243,271	30,118,460	87,124,812	289%
TOTAL CTA CORRIENTE	489,801,692	265,797,827	224,003,864	84%
<i>Bbva 445197601</i>	3,724,769	3,723,033	1,736	0%
<i>Banco de Occidente 03587316</i>	62,889,789	100,645,659	- 37,755,869	-38%
<i>Banco de Occidente 35881929</i>	1,326,020	-	-	100A%
TOTAL CTA DE AHORRO	67,940,578	104,368,692	- 36,428,114	-35%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	567,821,120	370,981,319	196,839,801	53%

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 2020 es:

NOTA 2

INVERSIONES L.P	2020	2019	VARIACIÓN	%
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 **Anticipos y avances**. Corresponde al valor de los anticipos proveedores, contratistas, trabajadores, para responsabilidades y particulares (licencias e incapacidades). Hay un anticipo a IPS las Américas por valor de \$273.752.882 el cual no se ha realizado el cruce con la cartera porque la empresa EMSSANAR SAS no han relacionados las facturas pagadas.

En el presente año se realizó un compromiso de capitalización entre EMSSANAR SAS. y Clínica las Lajas el cual está sujeto a autorización por parte de la SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD por tal motivo se lleva como anticipo para adquisición de acciones por valor de \$1.428.400.000

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

practicaron y los pagos de autorretención de renta, cuyo valor será descontado cuando se presente la Declaración de Renta.

En la Cuenta de **Documentos por cobrar**. Corresponde a una reclasificación de cuentas por cobrar a socios a documentos por cobrar, para respaldar 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.

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 2020, lo correspondiente a cartera de los años 2019, hacia atrás.

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

Se analizó entre los impactos significativos, el caso de COMFAMILIAR DE NARIÑO, SALUD VIDA, MALLAMAS, INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO, MEDIMAS, COMPAÑÍA DE SEGUROS LA PREVISORA SA, CAFESALUD, ASMET SALUD

A 31 de Diciembre de 2020, esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente forma:

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR	2020	2019	VARIACIÓN	%
E. P. S. Contributivo	402,401,991	237,604,812	164,797,179	69%
E. P. S. Subsidiado	5,091,901,336	7,398,703,185	- 2,306,801,849	-31%
I.P.S.	278,206,754	363,385,334	- 85,178,580	-23%
Medicina Propagada	795,001	997,842	- 202,841	-20%
SOAT	98,831,648	36,213,014	62,618,634	173%
Particulares P.N	1,841,269	0.00	1,841,269	100%
Particulares P.J	18,000	118,000	- 100,000	-85%
FOSYGA	5,122,547	12,329,304	- 7,206,757	-58%
E.S.E.	41,983,392	18,226,710	23,756,682	130%
A.R.P	1,857,559	9,040,885	- 7,183,326	-79%
Aseguradoras	15,162,782	68,416,557	- 53,253,775	-78%
Entes territoriales	15,800,112	68,772,925	- 52,972,813	-77%
Régimen Excepción	54,062,279	5,852,535	48,209,744	824%
TOTAL CLIENTES	6,007,984,670	8,219,661,103	- 2,211,676,433	-27%
A proveedores	37,599,114	5,612,848	31,986,266	570%
A contratistas	275,394,383	53,316,640	222,077,743	417%

A trabajadores	1,368,153	5,454,000	-	4,085,847	-75%
Para Responsabilidades	5,000,000	9,000,000	-	4,000,000	-44%
A particulares	45,806,150	13,819,028		31,987,122	231%
TOTAL ANTICIPOS AVANCES Y DEPÓSITOS	365,167,800	87,202,516		277,965,284	319%
Retención de imp. renta para la equidad	19,176,000	19,176,000		-	0%
Retención en la fuente	374,024,188	374,339,766	-	315,578	0%
Saldo a favor renta	-	320,147,000.00	-	320,147,000	100%
Autorretención renta	156,375,413	152,607,000		3,768,413	2%
Retenciones no certificadas	30,738,210	34,616,540	-	3,878,330	-11%
TOTAL ANTICIPO DE IMP Y CONTRIBUCIONES	580,313,812	900,886,306	-	320,572,494	-36%
Subrogación leasing C.P	83,075,538	119,986,812	-	36,911,274	-31%
TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR C.P	83,075,538	119,986,812	-	36,911,274	-31%
TOTAL DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	4,385,057,963	4,205,729,552		179,328,411	4%
TOTAL DETERIORO	- 2,385,371,443	- 2,283,393,569	-	101,977,874	4%
Depósitos para adquisición de acciones	1,428,400,000	-		1,428,400,000	100%
TOTAL ANTICIPOS AVANCES Y DEPÓSITOS L.P	1,428,400,000	-		1,428,400,000	100%
Subrogación leasing C.P	308,942,311	328,572,726	-	19,630,415	-6%
TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR L.P	308,942,311	328,572,726	-	19,630,415	-6%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	10,773,570,651	11,578,645,446	-	805,074,795	-7%

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.

Clínica las Lajas realiza inventarios relacionados con farmacia, almacén que le permita verificar las existencias al final del año.

A 31 de Diciembre de 2020, su detalle es el siguiente:

NOTA 4

INVENTARIOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
Medicamentos	196,834,977	145,237,803	51,597,174	36%
Materiales medico quirúrgicos	150,423,978	155,320,113	- 4,896,135	-3%
Materiales Imagen logia	3,591,610	7,567,014	- 3,975,404	- 53%
Materiales apoyo terapéutico	228,287	243,887	- 15,600	-6%
Materiales repuestos y accesorios	142,395,101	136,609,277	5,785,824	4%
Deterioro	- 9,880,382	- 9,017,000	- 863,382	10%
TOTAL INVENTARIOS	483,593,571	435,961,094	47,632,476	11%

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 el modelo 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 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 como se detalla a continuación:

LEASING CLÍNICA LAS LAJAS	PLAZO	OPCIÓN DE COMPRA
<i>Leasing fro arco en c</i>	6 AÑOS	1.00
<i>Leasing fro Tomógrafo</i>	6 AÑOS	1.00
<i>Leasing fro torre flujo</i>	5 AÑOS	1.00
<i>Leasing fro Ucin</i>	5 AÑOS	1.00
<i>Leasing fro incubadora</i>	5 AÑOS	1.00
<i>Leasing fro ventilador</i>	5 AÑOS	1.00
<i>Leasing fro incubadora</i>	5 AÑOS	1.00
<i>Leasing fro planta</i>	5 AÑOS	609,764.00
<i>Leasing fro Humidificador</i>	5 AÑOS	313,940.00
<i>Leasing fro Incubadoras</i>	5 AÑOS	796,000.00
<i>Leasing fro portátil RX</i>	5 AÑOS	1,475,382.00

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 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.

Clínica las Lajas a 31 de diciembre del 2020 cuenta con 11 leasing financieros con el banco de occidente que se adquirieron así, en el año 2018 dos, en el año 2019 cinco y en el año 2020 cuatro, los cuales están incluidos dentro de los activos en equipo médico científico de la entidad entre ellos tenemos: tomógrafo (que del total de la obligación el 40% pertenece a clínica y el 60% a un accionista, en esa misma proporción se distribuye los pagos de la obligación tanto de capital como de intereses), arco en C, incubadoras (UCIN), ventiladores neonatales (UCIN), planta de generación eléctrica, y equipo portal de rayos x; además se realizaron diferentes compras de equipo computo muebles enser entre otros.

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	COMPRAS	DEPRECIACIÓN DEL AÑO	RETIROS	AJUSTES NIIF	2020
Terrenos	4,668,970,536					4,668,970,536
Construcciones en curso	539,400,200					539,400,200
Construcciones y Edificaciones	2,934,136,854					2,934,136,854
Maquinaria y equipo	374,385,953	66,898,999				441,284,952
Equipo de oficina	340,347,166	6,532,457				346,879,623
Equipo de cómputo y comunicación	569,450,099	14,189,695				583,639,794
Maquinaria y equipo médico científico	2,529,852,257	312,423,724		- 14,188,091		2,828,087,890
Equipo de hotelería restauran	1,360,488					1,360,488
Plantas y redes	47,440,460					47,440,460
SUBTOTAL ACTIVOS FIJOS	12,005,344,013	400,044,875	-	- 14,188,091	-	12,391,200,797
Construcciones-edificaciones	- 713,689,905		- 134,586,017		20,255,545	- 828,020,378
Maquinaria y equipo	- 226,964,961		- 31,393,233			- 258,358,194
Equipo de oficina	- 293,677,668		- 17,734,256			- 311,411,924
Equipo de cómputo y com.	- 443,756,849		- 47,354,145			- 491,110,994
Maq. y equipo méd. científico	- 1,133,179,222		- 259,003,434			- 1,392,182,656
Equipo de restaurante	- 1,360,488		-			- 1,360,488
Acueductos plantas y redes	- 23,288,004		- 3,234,577			- 26,522,581
SUBTOTAL DEPRECIACIONES	- 2,835,917,097	-	- 493,305,662	-	20,255,545	- 3,308,967,214
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9,169,426,916	400,044,875	493,305,662	14,188,091	20,255,545	9,082,233,583

A 31 de diciembre de 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 5

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2020	2019	VARIACIÓN	%
Terrenos	4,668,970,536	4,668,970,536	-	0%
Construcciones en curso	539,400,200	539,400,200	-	0%
Construcciones y Edificaciones	2,934,136,854	2,934,136,854	-	0%
Maquinaria y equipo	441,284,952	374,385,953	66,898,999	18%
Equipo de oficina	346,879,623	340,347,166	6,532,457	2%
Equipo de cómputo y comunicación	583,639,794	569,450,099	14,189,695	2%
Maquinaria y equi medico científico	2,828,087,890	2,529,852,257	298,235,633	12%
Equipo de hotelería restauran	1,360,488	1,360,488	-	0%
Plantas y redes	47,440,460	47,440,460	-	0%
TOTAL ACTIVOS FIJOS	12,391,200,797	12,005,344,013	385,856,784	3%

<i>Construcciones-edificaciones</i>	-	828,020,379	-	713,689,906	-	114,330,473	16%
<i>Maquinaria y equipo</i>	-	258,358,194	-	226,964,961	-	31,393,233	14%
<i>Equipo de oficina</i>	-	311,411,923	-	293,677,667	-	17,734,256	6%
<i>Equipo de cómputo y com.</i>	-	491,110,994	-	443,756,849	-	47,354,145	11%
<i>Maq. y equipo méd. científico</i>	-	1,392,182,656	-	1,133,179,222	-	259,003,434	23%
<i>Equipo de restaurante</i>	-	1,360,488	-	1,360,488	-	-	0%
<i>Acueductos plantas y redes</i>	-	26,522,581	-	23,288,004	-	3,234,577	14%
TOTAL DEPRECIACIONES	-	3,308,967,214	-	2,835,917,097	-	473,050,117	17%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		9,082,233,583		9,169,426,916	-	87,193,333	-1%

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 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 6

INTANGIBLES	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Licencias</i>	13,470,066	13,470,066	-	0%
<i>Amortización acumulada</i>	- 13,470,066	- 13,470,066	-	0%
TOTAL INTANGIBLES	-	-	-	0%

NOTA 7. 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 2020 (Póliza Multiriesgo tienen una cobertura de 365 días a partir de 12 de mayo de 2020 al 12 de mayo de 2021), de la cual se han amortizado hasta diciembre, quedando un saldo por amortizar el valor de \$9.608.707, como se refleja a continuación

PÓLIZA	FECHA UNICIAL	FECHA TERMINACIÓN	DÍAS COBERTURA	TIEMPO TRANSCURRIDO	VR. CONTRATO	VR AMORTIZACIÓN
1001168	12-05-2020	12-05-2021	365 Días	233 Días	23.060.895	13.452.188

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 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 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 7

<i>DIFERIDOS</i>	2020	2019	VARIACIÓN	%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				
<i>Seguros C.P</i>	9,608,707	-	9,608,707	100%
IMPUESTO DIFERIDO LP				
<i>Impuesto diferido Inversiones</i>	2,882,016	2,972,079	- 90,063	-3%
<i>Impuesto diferido Ctas por cobrar</i>	177,655,751	301,352,109	- 123,696,358	-41%
<i>Impuesto diferido PPyE L.P</i>	-	1,130,132	- 1,130,132	-
<i>Impuesto diferido Provisiones L.P</i>	53,862,911	53,862,911	-	100%
TOTAL DIFERIDOS	244,009,385	359,317,231	- 115,307,846	-32%

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 con plazo a 5 años.

A 31 de diciembre de 2020, Las obligaciones financieras de la entidad están constituidas con bancos nacionales y se encuentran clasificadas al corto y largo plazo así:

NOTA 8

OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Crédito Occidente Cesantías</i>	- 69,983,539	- 30,053,110	- 39,930,429	133%
<i>Leasing fro arco en c</i>	- 40,774,752	- 40,774,752	-	0%
<i>Leasing fro Tomógrafo</i>	- 199,978,020	- 199,978,020	-	0%
<i>Leasing fro torre flujo</i>	- 14,670,096	- 9,473,358	- 5,196,738	55%
<i>Leasing fro Ucin</i>	- 19,294,176	- 12,459,402	- 6,834,774	55%
<i>Leasing fro incubadora</i>	- 14,226,012	- 9,186,588	- 5,039,424	55%
<i>Leasing fro ventilador</i>	- 20,476,800	- 13,223,742	- 7,253,058	55%
<i>Leasing fro incubadora</i>	- 17,989,500	- 11,616,894	- 6,372,606	55%
<i>Leasing fro planta</i>	- 15,956,820	-	- 15,956,820	100%
<i>Leasing fro Humidificador</i>	- 8,302,656	-	- 8,302,656	100%
<i>Leasing fro Incubadoras</i>	- 15,760,216	-	- 15,760,216	100%
<i>Leasing fro portátil RX</i>	- 35,164,500	-	- 35,164,500	100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 472,577,087	- 326,765,866	- 145,811,221	45%
OBLIGACIONES FINANCIERAS LP	2020	2019	VARIACION	%
<i>Leasing fro arco en c</i>	- 94,461,841	- 115,190,533	20,728,692	-18%
<i>Leasing fro Tomógrafo</i>	- 453,385,061	- 547,621,209	94,236,148	-17%
<i>Leasing fro torre flujo</i>	- 35,492,574	- 46,190,082	10,697,508	-23%
<i>Leasing fro Ucin</i>	- 46,679,987	- 60,749,398	14,069,411	-23%
<i>Leasing fro incubadora</i>	- 34,418,139	- 44,791,812	10,373,673	-23%
<i>Leasing fro ventilador</i>	- 49,519,626	- 64,468,978	14,949,352	-23%
<i>Leasing fro incubadora</i>	- 43,523,472	- 56,641,506	13,118,034	-23%
<i>Leasing fro planta</i>	- 40,930,975	-	- 40,930,975	100%
<i>Leasing fro Humidificador</i>	- 22,578,546	-	- 22,578,546	100%
<i>Leasing fro Incubadoras</i>	- 63,839,784	-	- 63,839,784	100%
<i>Leasing fro portátil RX</i>	- 110,355,664	-	- 110,355,664	100%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	- 995,185,669	- 935,653,518	- 59,532,151	6%

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.

Se tiene implementado políticas de pago, con el fin de asegurar que las cuentas por pagar se cancelen de conformidad con los términos crediticios acordados, esto con el fin de no causar intereses con el proveedor.

A 31 de diciembre de 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 9

PROVEEDORES	2020	2019	VARIACIÓN	%
Nacionales	- 508,712,589	- 482,141,370	- 26,571,219	6%
TOTAL PROVEEDORES	- 508,712,589	- 482,141,370	- 26,571,219	6%

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, transporte, gastos legales y seguros.

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 servicios de tomografía que hace parte de la accionista Karima Shayeb

Dividendos o Participaciones por Pagar. Está representada por la distribución de utilidades decretadas de ejercicios anteriores (años 2017 y 2019)

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 sexto bimestre.

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

Sociedad las lajas se acogió al decreto 558 de 2020 que autorizaba la reducción de los aportes a pensión del 16% al 3% por los meses de abril y mayo de, este decreto fue derogado por la sentencia C-250 de julio de 2020 de la corte constitucional por tanto se realizó el ajuste correspondiente al 13%, del valor de los del valor de los salarios, el cual deberá ser pagado de acuerdo a los lineamientos que establezca el gobierno.

A 31 de diciembre de 2020, las cuentas por pagar se encuentran discriminadas así:

NOTA 10

CUENTAS POR PAGAR	2020	2019	VARIACIÓN	%
CONTRATISTAS	-	14,074,300	14,074,300	100%
GASTOS LEGALES	- 1,325,684	-	1,325,684	-100%
HONORARIOS	- 510,637,204	- 496,206,996	- 14,430,208	3%
Servicios técnicos	- 179,839,837	- 88,276,717	- 91,563,120	104%
Residuos hospitalarios	- 11,496,370	- 7,277,650	- 4,218,720	58%
Publicidad	- 778,000	-	778,000	-100%
Vigilancia	- 16,080,675	- 15,054,291	- 1,026,384	7%
Servicios profesionales	- 73,544,736	- 127,304,024	53,759,288	-42%
Mensajería	- 783,531	- 4,246,992	3,463,461	-82%
Restaurante y cafetería	- 13,590,863	- 13,005,864	- 584,999	4%
Mantenimiento	- 24,732,288	- 52,109,112	27,376,824	-53%
Tomografía	- 385,971,239	- 422,287,182	36,315,943	-9%
Servicios UCI	- 5,011,686,790	- 6,106,400,200	1,094,713,410	-18%
SERVICIOS	- 5,718,504,329	- 6,835,962,032	1,117,457,703	-16%
ARRENDAMIENTOS	- 2,021,087	- 10,839,867	8,818,780	-81%
CORREO FLETES Y ACARREOS	- 8,715,773	- 6,388,783	- 2,326,990	36%
Energía	- 14,519,440	- 11,956,890	- 2,562,550	21%
Acueducto y alcantarillado	- 1,047,562	- 1,384,053	336,491	-24%
Telefonía local y móvil	- 974,560	- 207,250	- 767,310	370%
SERVICIOS PÚBLICOS	- 16,541,562	- 13,548,193	- 2,993,369	22%
SEGUROS	-	- 46,410,000	46,410,000	100%
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	- 6,257,745,639	- 7,409,355,871	1,151,610,232	-16%
TOTAL DIVIDENDOS	- 574,916,039	- 441,899,281	- 133,016,758	30%
TOTAL RET. EN LA FUENTE E IMPUE	- 61,174,153	- 49,803,922	- 11,370,231	23%
TOTAL AUTORRETENCIONES	- 16,539,053	- 9,438,998	- 7,100,055	75%
TOTAL RET. INDUSTRIA Y COMERCIO	- 860,528	- 1,240,336	379,808	-31%
TOTAL RET. Y APORTES DE NOMINA	- 74,691,000	- 55,053,100	- 19,637,900	36%
TOTAL LIBRANZAS	- 3,298,000	- 5,225,000	1,927,000	-37%
TOTAL ACREEDORES VARIOS	- 789,451	- 1,068,619	279,168	-26%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	- 6,990,013,863	- 7,987,159,427	997,145,564	-12%

NOTA 11. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

De conformidad con la Ley 2010/2019 las disposiciones fiscales aplicables en Colombia para el año gravable 2020 y siguientes, son:

- La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras será del 32%.
- Para los años 2019 y 2020, la tarifa aplicable para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva será del 1.5% y 0.5%, respectivamente, del patrimonio líquido del contribuyente del año inmediatamente anterior. A partir del año 2021 la tarifa aplicable será 0%.

Este rubro representa el valor que la Clínica adeuda por concepto de Impuesto de Renta año gravable 2020, originado en la conciliación de acuerdo a las disposiciones legales y calculadas a tarifa del 32%. El valor calculado no incluye los cruces con los anticipos.

A 31 de diciembre de 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 11				
IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	2020	2019	VARIACIÓN	%
Renta vigencia fiscal corriente	- 146,239,234	- 328,396,000	182,156,766	- 55%
TOTAL IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	- 146,239,234	- 328,396,000	182,156,766	- 55%

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 donde el 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 2020 se cuenta con una nómina de 68 empleados más 4 aprendices del Sena. Las cesantías consolidadas e intereses a las cesantías son las correspondientes al periodo 2020. La provisión de vacaciones consolidadas corresponde al valor de las vacaciones de los empleados pendientes por disfrutar.

A 31 de diciembre de 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 12

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
Cesantías consolidadas	- 156,618,384	- 193,193,920	36,575,536	-19%
Intereses sobre cesantías	- 18,501,473	- 22,871,002	4,369,529	-19%
Vacaciones consolidadas	- 104,972,247	- 89,545,937	- 15,426,310	17%
Indemnización Laborales	-	- 200,000	200,000	100%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	- 280,092,104	- 305,810,859	25,718,755	-8%

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.

En la clínica los litigios y demandas en contra de la entidad, reportados y valorados 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 una provisión para atender los diferentes procesos civiles y laborales como se detalla a continuación:

- Tres procesos laborales para una estimación de \$ 33.189.250
- Cuatro procesos: dos de reparación directa y dos de responsabilidad medica para una estimación probable que la clínica tenga que desprenderse de recursos por valor de \$ 268.422.418

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 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 13

PASIVOS DIFERIDOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>PROVISIÓN PROCESO CIVILES</i>	- 268,422,418	- 163,220,942	- 105,201,476	64%
<i>PROVISIÓN PROCESO LABORALES</i>	- 33,189,250	-	- 33,189,250	100%
TOTAL PROVISIÓN PROCESO	- 301,611,668	- 163,220,942	- 138,390,726	85%

NOTA 14. PASIVOS DIFERIDO

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

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

A 31 de diciembre de 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 14

PASIVOS DIFERIDOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Impuesto diferido PPyE</i>	- 847,455,428	- 856,887,741	9,432,313	-1%
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	- 847,455,428	- 856,887,741	9,432,313	-1%

NOTA 15. OTROS PASIVOS

Esta cuenta representa 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 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 15

OTROS PASIVOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Cartera sin identificar</i>	-	- 56,323,989	56,323,989	-
<i>Prestación de servi. de salud</i>	-	- 439,550	439,550	100%
<i>Ingresos recibidos para terceros</i>	- 336,904,757	- 240,981,050	- 95,923,707	100%
TOTAL OTROS PASIVOS	- 336,904,757	- 297,744,589	- 39,160,168	13%

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. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, 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. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.
- Reservas contractuales o estatutarias: Las reservas que son obligatorias de acuerdo con los estatutos de la Clínica o compromisos contractuales.

- **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.
- **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 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 16

PATRIMONIO	2020	2019	VARIACIÓN	%
TOTAL CAPITAL SOCIAL	3,691,712,672	3,691,712,672	-	0%
Reserva legal	994,120,047	959,558,711	34,561,336	4%
Reservas por disposiciones estatutaria	497,060,025	479,779,357	17,280,668	4%
Reservas ocasionales	148,550,415	1,664,737	146,885,679	8823%
Para ampliación planta física	702,424,969	702,424,969	-	0%
TOTAL RESERVAS Y FONDOS	2,342,155,457	2,143,427,774	198,727,683	9%
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	188,769,893	345,613,361	- 156,843,467	-45%
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	4,070,791,589	4,070,791,589	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	10,293,429,611	10,251,545,396	41,884,216	0%

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 con el años anterior en algunas de ellas se evidencian disminuciones, excepto la unidad de cuidados intensivos neonatales y la unidad de mercadeo.

Clínica las lajas en el año 2020 inicia la prestación del servicio de la unidad de cuidados intensivos neonatales (UCIN) el cual fue habilitado en diciembre del 2019. Este servicio contribuye de manera directa en la generación de ingresos en los demás servicios que presta la empresa.

El desarrollo normal de las operaciones de clínica las lajas se ha visto afectado por el impacto que la pandemia Covid-19 a producido en las operaciones en la entidad, el confinamiento obligatorio decretado por el gobierno nacional según el decreto 417 del 17 de marzo de 2020, llevó a un disminución en los ingresos en las actividades ordinarias de la empresa en los meses de abril, mayo y junio. Pasados estos tres meses empieza la reactivación bajo las nuevas condiciones de bioseguridad establecidas.

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

NOTA 17

OPERACIONALES	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Urgencias</i>	558,028,600	918,334,714	- 360,306,114	-39%
<i>Consulta externa</i>	486,317,874	952,026,104	- 465,708,230	-49%
<i>Hospitalización</i>	2,236,443,168	2,824,424,336	- 587,981,168	-21%
<i>Unidad de cuidados intensivos</i>	6,765,950,575	6,973,346,719	- 207,396,144	-3%
<i>Quirófanos</i>	3,593,890,748	3,909,421,625	- 315,530,877	-8%
<i>Apoyo diagnostico</i>	2,146,911,424	2,065,957,791	80,953,633	4%
<i>Apoyo terapéutico</i>	128,375,866	137,150,230	- 8,774,364	-6%
<i>Mercadeo</i>	2,143,496,312	1,670,212,603	473,283,709	28%
<i>Unidad de cuidados intensivos neonatal</i>	1,694,886,600	-	1,694,886,600	100%
<i>Devoluciones, rebajas y descuentos</i>	- 349,738,411	- 583,384,123	233,645,712	-40%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	19,404,562,756	18,867,489,999	537,072,757	3%

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.

En el año 2020 se incrementaron los costos en un 8% con respecto al año anterior, donde el más representativo esta relaciona con la prestación del nuevo servicio que es la unidad de cuidados intensivos neonatales (UCIN).

Durante el periodo enero a diciembre de 2020, se causaron y contabilizaron en los diferentes conceptos que a continuación se presentan discriminándolos en los costos operacionales por unidad funcional:

NOTA 18

COSTO DE VENTAS	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Urgencias</i>	1,366,290,775	1,499,189,470	- 132,898,695	-9%
<i>Consulta externa</i>	617,123,105	792,716,226	- 175,593,121	-22%
<i>Hospitalización</i>	1,509,467,844	1,594,267,625	- 84,799,781	-5%
<i>Unidad de cuidados intensivos</i>	6,008,855,990	6,083,003,977	- 74,147,987	-1%
<i>Quirófanos</i>	2,812,261,100	3,038,799,128	- 226,538,028	-7%
<i>Apoyo diagnostico</i>	1,138,881,402	1,072,920,665	65,960,737	6%
<i>Apoyo terapéutico</i>	59,181,916	63,658,240	- 4,476,324	-7%
<i>Mercadeo</i>	1,262,451,126	1,030,111,560	232,339,566	23%
<i>UCIN Neonatal</i>	1,764,300,455	108,440,980	1,655,859,475	1527%
TOTAL COSTO DE PRESTACIÓN DE SERV.	16,538,813,713	15,283,107,871	1,255,705,843	8%

A 31 de diciembre de 2020, se encuentran discriminadas por cada centro de costos así:

COSTO DE VENTAS	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Materiales y suministros</i>	42,224,606	26,392,430	15,832,176	60%
<i>De personal</i>	419,261,177	756,197,999	- 336,936,822	-45%
<i>Honorarios</i>	531,011,476	458,930,406	72,081,070	16%
<i>Arrendamientos</i>	2,906,488	4,650,482	- 1,743,994	-38%
<i>Servicios</i>	331,951,921	209,939,335	122,012,586	58%
<i>Mantenimiento y reparación</i>	15,594,804	10,557,665	5,037,139	48%
<i>Depreciaciones</i>	6,634,066	12,991,401	- 6,357,335	-49%
<i>Diversos</i>	16,706,238	19,529,752	- 2,823,515	-14%
TOTAL URGENCIAS	1,366,290,775	1,499,189,470	- 132,898,695	-9%
<i>Materiales y suministros</i>	31,613,824	20,244,403	11,369,422	56%
<i>De personal</i>	85,568,266	102,949,529	- 17,381,263	-17%
<i>Honorarios</i>	364,135,072	521,538,080	- 157,403,008	-30%
<i>Arrendamientos</i>	4,449,419	10,016,468	- 5,567,049	-56%
<i>Servicio</i>	101,370,353	98,028,710	3,341,643	3%
<i>Mantenimiento y reparación</i>	9,340,719	9,268,360	72,359	1%
<i>Depreciaciones</i>	13,455,839	18,227,931	- 4,772,092	-26%
<i>Diversos</i>	7,189,613	12,442,745	- 5,253,132	-42%
TOTAL CONSULTA EXTERNA	617,123,105	792,716,226	- 175,593,121	-22%
<i>Materiales y suministros</i>	51,321,274	29,539,955	21,781,320	74%
<i>De personal</i>	258,533,757	407,477,723	- 148,943,966	-37%
<i>Honorarios</i>	662,008,447	691,854,847	- 29,846,400	-4%
<i>Arrendamientos</i>	1,344,395	245,472	1,098,923	448%
<i>Servicios personales</i>	412,766,204	344,867,375	67,898,829	20%
<i>Mantenimiento y reparación</i>	78,650,161	80,311,466	- 1,661,305	-2%
<i>Depreciaciones</i>	19,983,467	22,629,677	- 2,646,210	-12%
<i>Diversos</i>	24,860,139	17,341,110	7,519,029	43%
TOTAL HOSPITALIZACIÓN	1,509,467,844	1,594,267,625	- 84,799,781	-5%
<i>Urgencias</i>	37,587,836	39,568,339	- 1,980,503	-5%
<i>Hospitalización</i>	2,353,879,896	2,330,244,642	23,635,254	1%
<i>Quirófano y sala de parto</i>	76,099,700	131,577,720	- 55,478,020	-42%
<i>Imagen logia</i>	244,308,584	345,011,166	- 100,702,582	-29%
<i>Laboratorio</i>	790,013,638	837,156,704	- 47,143,066	-6%
<i>Apoyo terapéutico</i>	128,143,376	113,107,948	15,035,428	13%
<i>Farmacia</i>	2,238,502,789	2,187,087,476	51,415,313	2%
<i>Otros servicios</i>	37,338,554	22,813,129	14,525,425	64%
<i>Restaurante</i>	889,100	1,358,300	- 469,200	-35%
<i>Arrendamiento</i>	537,993	1,523,727	- 985,734	-65%
<i>Materiales y suministros</i>	743,584	-	743,584	100%

Mantenimiento y reparación	7,024,711	-	7,024,711	100%
Servicios públicos	93,786,229	73,554,826	20,231,403	28%
TOTAL UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS	6,008,855,990	6,083,003,977	- 74,147,987	-1%
Materiales y suministros	171,886,752	165,901,694	5,985,058	4%
De personal	607,851,940	698,584,386	- 90,732,446	-13%
Honorarios	1,696,824,862	1,812,281,686	- 115,456,824	-6%
Arrendamientos	191,705	1,407,855	- 1,216,150	-86%
Servicios	197,788,388	176,522,252	21,266,136	12%
Mantenimiento y reparación	35,785,943	39,282,524	- 3,496,581	-9%
Depreciaciones	79,916,072	108,706,078	- 28,790,007	-26%
Diversos	22,015,438	36,112,652	- 14,097,214	-39%
TOTAL QUIRÓFANOS	2,812,261,100	3,038,799,128	- 226,538,028	-7%
Materiales y suministros	261,244,244	132,598,520	128,645,725	97%
De personal	48,183,380	71,613,580	- 23,430,200	-33%
Honorarios	627,973,722	694,068,900	- 66,095,178	-10%
Servicios	41,235,415	14,273,590	26,961,825	189%
Mantenimiento y reparación	48,990,407	19,907,492	29,082,915	146%
Depreciaciones	99,177,898	95,384,319	3,793,580	4%
Diversos	12,076,335	45,074,265	- 32,997,929	-73%
TOTAL APOYO DIAGNOSTICO	1,138,881,402	1,072,920,665	65,960,737	6%
Materiales y suministros	80,940	507,453	- 426,513	-84%
Honorarios	55,644,200	58,078,050	- 2,433,850	-4%
Mantenimiento y reparación	-	1,040,210	- 1,040,210	-100%
Depreciaciones	1,151,940	1,197,440	- 45,500	-4%
Diversos	2,304,837	2,835,088	- 530,251	-19%
TOTAL APOYO TERAPÉUTICO	59,181,916	63,658,240	- 4,476,324	-7%
Materiales y suministros	1,004,540,928	828,007,100	176,533,828	21%
De personal	59,192,155	72,599,232	- 13,407,077	-18%
Honorarios	20,333,333	23,200,000	- 2,866,667	-12%
Arrendamientos	1,196,782	3,539,325	- 2,342,543	-66%
Servicios	167,378,014	78,795,556	88,582,458	112%
Mantenimiento y reparación	1,219,978	7,007,420	- 5,787,442	-83%
Depreciaciones	5,345,945	9,053,143	- 3,707,198	-41%
Diversos	3,243,991	7,909,784	- 4,665,793	-59%
TOTAL MERCADEO	1,262,451,126	1,030,111,560	232,339,566	23%
Materiales y suministros	49,090,044	4,105,095	44,984,948	1096%
De personal	213,877,438	12,178,091	201,699,347	1656%

Honorarios	1,190,757,652	38,030,500	1,152,727,152	3031%
Arrendamientos	25,059,496	18,078,680	6,980,816	39%
Servicios	106,908,600	11,031,900	95,876,700	869%
Mantenimiento y reparación	43,930,866	3,600,700	40,330,166	1120%
Depreciaciones	116,938,681	8,503,370	108,435,311	1275%
Diversos	17,737,679	12,912,644	4,825,034	37%
TOTAL UCIN NEONATAL	1,764,300,455	108,440,980	1,655,859,475	1527%
TOTAL COSTO DE PRESTACIÓN DE SERV.	16,538,813,713	15,283,107,871	1,255,705,843	8%

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.

Para el año 2020 se evidencia una disminución de gastos en 16% respecto al año anterior que corresponde, principalmente al rubro de provisiones, donde el saldo se afectó por las recuperaciones de cartera de tipo contable.

A continuación se detalla cómo está clasificada la cuenta de provisión y deterioro:

DETALLE	VALOR
Provisiones 2020	761,932,435.00
Recuperación 2020	-288,179,125.00
Total Provisiones	473,753,310.00

Clínica las lajas reconoce 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.

Para deudores se analizó entre los impactos significativos, el caso de COMFAMILIAR DE NARIÑO, SALUD VIDA, MALLAMAS, INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO, MEDIMAS, COMPAÑÍA DE SEGUROS LA PREVISORA SA, CAFESALUD, ASMET SALUD, por lo anterior se realizó una provisión de \$619.604.022

Los inventarios se determinaron ajustes de provisión del 3% para medicamentos y dispositivos médicos. \$3.937.687.

Se realiza provisión para contingencias laborales y civiles por valor de \$138.390.726

Las recuperaciones contables de cartera de periodos anteriores fue \$288.179.125.

A 31 de diciembre de 2020 los gastos, se encuentran discriminadas así:

NOTA 19

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Gastos de personal</i>	1,150,850,022	1,277,237,479	- 126,387,457	-10%
<i>Honorarios</i>	186,384,350	163,613,500	22,770,850	14%
<i>Imp. tasas y gravámenes</i>	54,222,768	48,808,079	5,414,689	11%
<i>Arrendamientos</i>	2,898,351	26,444,926	- 23,546,575	-89%
<i>Seguros</i>	23,893,120	111,309,523	- 87,416,403	-79%
<i>Servicios</i>	541,935,670	510,506,911	31,428,759	6%
<i>Legales</i>	3,618,860	5,711,835	- 2,092,975	-37%
<i>Mantenimiento y reparación</i>	80,001,815	89,151,382	- 9,149,567	-10%
<i>Depreciaciones</i>	143,669,181	155,893,343	- 12,224,162	-8%
<i>Diversos</i>	98,399,229	143,473,058	- 45,073,829	-31%
PROVISIONES Y DETERIORO	473,753,310	768,793,762	- 295,040,452	-38%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMIN	2,759,626,676	3,300,943,798	- 541,317,122	-16%

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.**

En el año 2020 se recupera cartera que fue provisionada fiscalmente en periodos anteriores por un valor de \$179.260.339.

Ante la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional a causa de la problemática de salud pública por la propagación del COVID-19, el gobierno nacional adoptó unas medidas pendientes a favorecer a las empresas, por ello debido a la disminución por encima del 20% en las ventas con relación al año anterior, clínica las lajas se acogió al decreto 639 de 2020 por el cual se crea el Programa de apoyo al empleo formal – PAEF recibiendo un auxilio del 40% de un salario mínimo por cada trabajador, lo que equivale a 351.121 pesos colombianos. La empresa cuenta con un promedio de 73 empleados por lo cual recibió una subvención de 101.439.000 pesos colombianos correspondiente a los meses de mayo, junio, julio y agosto.

De igual forma Clínica las Lajas se acogió al Decreto Legislativo 770 del 3 de junio de 2020 Programa de apoyo para el pago de la prima de servicios PAP. Es un programa social de apoyo al empleo creado por el Gobierno Nacional en el marco de la emergencia decretada por la pandemia por Covid-19 para subsidiar a los empresarios, en el primer pago de la prima de servicios del 2020, por lo cual recibió una subvención de 1.320.000. Lo que representa el aumento de otros ingresos (Diversos).

A 31 de diciembre de 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 20

OTROS INGRESOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Ingresos financieros</i>	1,440,834	2,170,625	- 729,792	-34%
<i>Recuperaciones</i>	259,273,326	405,067,813	- 145,794,487	-36%
<i>Diversos</i>	173,802,696	10,736,213	163,066,482	1519%
TOTAL OTROS INGRESOS	434,516,855	417,974,651	16,542,204	4%

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.**

En la cuenta de interés corresponde a pago interés por los créditos (leasing financiero) adquiridos con el banco de occidente y por las cesantías.

A 31 de diciembre de 2020, se encuentran discriminadas así:

NOTA 21

OTROS GASTOS	2020	2019	VARIACIÓN	%
<i>Gastos y comisiones bancarias</i>	3,984,842	5,142,407	- 1,157,565	-23%
<i>Intereses</i>	75,894,184	56,591,612	19,302,572	34%
<i>Perdida en venta y retiro de bienes</i>	965,120	308,560	656,560	100%
<i>Procesos judiciales</i>	-	10,000,000	- 10,000,000	-
				100%

<i>Impuestos asumidos</i>	-	154,425	-	154,425	-
<i>Diversos</i>	9,315,942	903,620	8,412,322	931%	100%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	90,160,088	73,100,624	17,059,464	23%	

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 2020, según información del área jurídica existen 3 procesos con probabilidad de pérdida inferior al 50% los valores según pretensiones están discriminados así:

- Procesos jurídicos: \$ 1,796,563,166

Además de ello, se lleva control de la cartera que fue dada de baja.

NOTA 23. PARTES RELACIONADAS

Clínica las lajas, durante el año 2020, 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, por adquirente de servicios y compras ascienden al valor de \$ 1.475.833.916.

Transacciones con las empresas por los mismos conceptos asciende a \$ 6.413.343.403.

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

➤ 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.

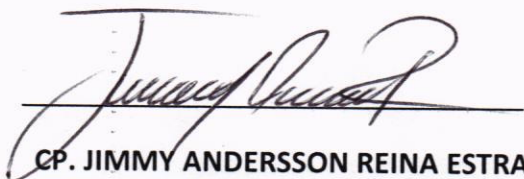
NOTA 24. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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, pago de dividendos.



CP. JIMMY ANDERSSON REINA ESTRADA
Líder Departamento Contable